

**UCHWAŁA NR VII/41/2024
RADY MIEJSKIEJ W IWONICZU-ZDROJU**

z dnia 13 sierpnia 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej – Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 799)

**Rada Miejska w Iwoniczu-Zdroju
uchwała, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, **pozytywnie** ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Iwoniczu-Zdroju

Józef Sowiński

1934/24/P

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni
Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju**

URZĄD GMINY IWONICZ-ZDRÓJ
BIURO OBSŁUGI MIESZKAŃCA

Wpł.
dnia 29. 05. 2024

Godzina 13⁰⁰

Podpis pracownika *Geo*

L.dz. 4.629/24

Iwonicz-Zdrój, 29-05-2024 r.

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zmianami) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,
- Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026,
- Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa podmiotu leczniczego:
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Lekarska w Iwoniczu-Zdroju.
2. Siedziba: ul. Księdza Jana Rąba 4, 38-440 Iwonicz-Zdrój.
3. Numer telefonu, adres poczty elektronicznej: 13 - 43 505 – 32, biuro@gpliwonicz.pl.
4. Numer REGON: 370449696.
5. Numer w Krajowym rejestrze Sądowym: 0000042277.
6. Numer w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000010110.
7. Cel działania:
głównym celem działania Gminnej Przychodni Lekarskiej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania.
8. Podstawowe zadania Przychodni: udzielanie świadczeń zdrowotnych, a w szczególności związanych z:
 - badaniem i poradą lekarską,
 - leczeniem ambulatoryjnym,
 - opieką nad kobietą w okresie ciąży, porodu i połogu oraz opieką nad noworodkiem,
 - analityką medyczną,
 - opieką nad zdrowym dzieckiem,
 - orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia,
 - zapobieganiem powstawaniu urazów i chorób poprzez działanie profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
 - leczeniem stomatologicznym,
 - czynnościami z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%)* =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{42\,348,90 \times 100\%}{3\,621\,527,58 + 81\,179,77 + 5\,131,52} = 1,14 \%$$

Ocena : 3

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)* =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 |

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{37\,658,83 \text{ zł} \times 100\%}{3\,621\,527,58 + 81\,179,77} = 1,02 \%$$

Ocena : 3

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{42\,348,90 \times 100\%}{1\,150\,784,37 \text{ zł}} = 3,68 \%$$

Ocena : 4

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|--|-------|
| 1 | poniżej 0,60 | 0 |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 |
| 3 | powyżej 1,0 do 1,5 | 8 |
| 4 | powyżej 1,5 do 3,00 | 12 |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł | 10 |

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{972\,596,41 - 3\,459,00}{74\,637,69 - 223,00 + 3\,263,45} = 12,48$$

Ocena: 10

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|--|-------|
| 1 | poniżej 0,50 | 0 |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 |
| 3 | powyżej 1,0 do 2,50 | 13 |
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł | 10 |

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{972\,596,41 - 3\,459,00 - 14\,900,96}{74\,637,69 - 223,00 + 3\,263,45} = 12,28$$

Ocena: 10

3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach) =*

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
(średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 |

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{336\,346,16 \times 365}{3\,621\,527,58} = 34 \text{ dni}$$

Ocena: 3

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
(średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku
obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

*wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 62 482,02 * 365 / 3 621 527,58 = 6,30 = 6 dni*

Ocena: 7

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
Aktywa razem

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 40% | 10 |
| 2 | od 40% do 60% | 8 |
| 3 | powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | powyżej 80% | 0 |

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{77\,901,14 \times 100\%}{1\,242\,495,66} = 6,27\%$$

Ocena: 10

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 8 |
| 3 | powyżej 1,01 do 2,00 | 6 |
| 4 | powyżej 2,01 do 4,00 | 4 |
| 5 | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju:

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{77\,901,14}{1\,022\,306,06} = 0,08$$

Ocena: 10

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok | | | |
|---|--|-------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 1,14 % | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 1,02 % | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 3,68 % | 4 |
| | Razem | | 10 |

| | | | |
|----------------------------------|---|--------|-----------|
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 12,48 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 12,28 | 10 |
| | Razem | | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 34 dni | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6 dni | 7 |
| | Razem | | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 6,27 % | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,08 | 10 |
| | Razem | | 20 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów na możliwe 70.

SP ZOZ Gminna Przychodnia Lekarska w Iwoniczu-Zdroju wykazała w 2023 roku dodatni wynik finansowy netto oraz zysk na działalności operacyjnej co spowodowało, że wszystkie wskaźniki zyskowności są wartościami dodatnimi. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

W 2023 roku odnotowano również wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że posiadano zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Relacja aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych jest korzystna. W strukturze zapasów przedsiębiorstwa występują jedynie materiały, które mają płynny charakter z uwagi na systematyczne wykorzystywanie ich w bieżącej działalności placówki.

Okres spłaty należności jest stosunkowo krótki i wynosi 34 dni, co oznacza, że podmiot oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi niespełna 34 dni.

Podmiot nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, co potwierdza wskaźnik rotacji zobowiązań 6 dni. Oznacza to okres jaki jest potrzebny Przychodni do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2023 roku wynosił 6,27 %. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zatem majątek Zakładu w badanym okresie był finansowany własnymi środkami w 93,73 %. Placówka nie boryka się z zadłużeniem. Tendencję tą potwierdza wskaźnik wypłacalności, który wynosił 0,08.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w pierwszym kwartale 2024 r., a także planu finansowego na 2024 rok. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem wcześniejszych danych finansowych i trendów występujących w Przychodni.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu niezmiennych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Przychodni. Planuje się poszerzenie profilu działalności o nowe poradnie.

W 2024 r. planowane jest otwarcie poradni urologicznej, kardiologicznej, medycyny pracy, preluksacyjnej, neurologicznej oraz ortopedycznej. W 2025 roku plan zakłada dodatkowo otwarcie poradni zdrowia psychicznego dla dzieci i dorosłych.

Powyższe plany mają istotne przełożenie na wzrost przychodów oraz kosztów. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ GPL w Iwoniczu-Zdroju w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności oraz osiągnięcie w latach 2025-2026 dodatniego wyniku finansowego.

Prognozując dane finansowe SP ZOZ Gminna Przychodnia Lekarska w Iwoniczu-Zdroju zakłada w kolejnych latach wzrost przychodów ze sprzedaży produktów i usług z uwagi na występujący w ostatnich latach trend wzrostowy. Przewiduje się również wzrost wartości kontraktów z NFZ. Placówka nie osiąga przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów. Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim prognozowane odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych dotacją bądź otrzymane w formie darowizny (w części odnoszonej na rozliczenie międzyokresowe przychodów a następnie w pozostałe przychody operacyjne).

Wzrost przeciętnego poziomu cen w gospodarce, w tym na rynku usług medycznych, rosnące koszty zatrudnienia przekładają się na wzrost ogólnych kosztów placówki. Dodatkowo w 2024 koszty wynagrodzeń znacznie zwiększą się o nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

W strukturze zapasów przedsiębiorstwa występują jedynie materiały, które mają płynny charakter z uwagi na systematyczne wykorzystywanie ich w bieżącej działalności placówki. Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą głównie należności z POW NFZ i planowane są na poziomie miesięcznego kontraktu (z tendencją wzrostową w kolejnych latach). Fundusz własny stanowi fundusz podstawowy (założycielski) i fundusz zapasowy (zakładu). Zobowiązania krótkoterminowe uwzględniają prawdopodobne zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Prognozowane dane sprawozdawczości finansowej niezbędne do analizy wskaźnikowej zawierają załączniki do raportu. Natomiast w dalszej części raportu przedstawione zostały tabele zawierające wyniki i podsumowanie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoz za kolejne trzy lata obrotowe – 2024, 2025, 2026.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok - PROGNOZA | | | |
|---|--|--------------------------|--------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,00 % | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,00 % | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 0,00 % | 3 |
| | Razem | | 9 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 16,80 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 16,66 | 10 |
| | Razem | | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 33 dni | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6 dni | 7 |
| | Razem | | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 5,11 % | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,06 | 10 |
| | Razem | | 20 |

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok - PROGNOZA | | | |
|--|--|-------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,39 % | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,26 % | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 1,52 % | 3 |
| | | Razem | 9 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 15,23 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 14,98 | 10 |
| | | Razem | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 34 dni | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 5 dni | 7 |
| | | Razem | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 5,78 % | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,06 | 10 |
| | | Razem | 20 |

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2026 rok - PROGNOZA | | | |
|--|--|-------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,57 % | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,36 % | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 2,28 % | 4 |
| | | Razem | 10 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 14,63 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 14,37 | 10 |
| | | Razem | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 35 dni | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6 dni | 7 |
| | | Razem | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 6,66 % | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,07 | 10 |
| | | Razem | 20 |

SP ZOZ Gminna Przychodnia Lekarska w Iwoniczu-Zdroju na kolejne trzy lata obrotowe prognozuje utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej. W latach 2024-2026 wskaźnik

zyskowności działalności operacyjnej prognozuje się kolejno na poziomie 0,00 %, 0,26 %, 0,36 %. Planuje się wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że placówka zamierza w terminie regulować zobowiązania krótkoterminowe.

Okres spłaty należności jest stosunkowo krótki i wynosi maksymalnie 35 dni w 2026 roku. Wskaźnik rotacji zobowiązań w prognozowanych okresach utrzymany w kolejnych latach na poziomie 6 dni. Jest to czas potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, że SP ZOZ Gminna Przychodnia Lekarska w Iwoniczu-Zdroju nie przewiduje trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się na porównywalnym poziomie i wynosi kolejno 5,11 %, 5,78 %, 6,66 %. Zatem majątek firmy w prognozowanych okresach planuje się finansować własnymi środkami w 94,89 % w 2024 r., 94,22 % w 2025 r. i 93,34 % w 2026 roku. Można zatem stwierdzić, że poziom zadłużenia placówki nie będzie stanowił dla niej w przyszłości istotnego problemu, co potwierdza również wskaźnik wypłacalności, który wynosi w kolejnych latach 0,06-0,07.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju

Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Przychodni i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

- Sytuacja Przychodni w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Przychodnia nie ma wpływu.
- Występujące ograniczenia w postaci zbyt niskiej wyceny mają wpływ na sytuację finansową. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Przychodni.

- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów a także pozostałych pracowników. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Przychodni.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania (planowane jest wprowadzenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta).

W chwili obecnej dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd występuje prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

Podsumowanie

W kolejnych latach prognozuje się zwiększone koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (uwarunkowane jest to przede wszystkim wymogami ustawy zakładającej podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych, jak również kosztami związanymi z nagrodami jubileuszowymi, odprawami emerytalnymi). Dodatkowo prognozy zakładają zwiększone koszty usług medycznych w związku z otwarciem nowych poradni specjalistycznych, a co za tym idzie kosztów zużycia materiałów.

Zakłada się kontynuację działalności, otwarcie nowych poradni oraz wykonanie kontraktów zawartych z NFZ. Ze względu na specyfikę pracy poradni specjalistycznych, stomatologicznych, poradni POZ plan finansowy w zakresie przychodów prognozuje się z tendencją wzrostową. Nie planuje się dużych inwestycji, które znacząco mogłyby wpłynąć na wynik finansowy. Nie przewiduje się poza tym istotnych zdarzeń na kolejne lata obrotowe.

Signature valid

Dokument podpisany przez Jacek Makoś; SPZOZ
Gminna Przychodnia Lekarska w Iwoniczu-Zdroju
Data: 2024.05.29 12:25:12 CEST

.....
Podpis kierownika jednostki

Bilans SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za 2023 rok

| nazwa i adres jednostki | | BILANS dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji sporządzony na dzień 31.12.2023 roku | | | | | |
|-------------------------|---|--|-----------------------|--------|--|---------------------|-----------------------|
| | | AKTYWA | | PASYWA | | | |
| | | rok bieżący 2023 | rok poprzedni 2022 | | | rok bieżący 2023 | rok poprzedni 2022 |
| A. | Aktywa trwałe | 269 899,25 | 190 727,78 | A. | Kapitał (fundusz) własny | 1 022 306,06 | 979 957,16 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 16 452,48 | 5 637,50 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 98 869,32 | 98 869,32 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2. | Wartość firmy | | | | ~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 16 452,48 | 5 637,50 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | ~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 253 446,77 | 185 090,28 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 881 087,84 | 841 139,40 |
| 1. | Środki trwałe | 253 446,77 | 185 090,28 | | ~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | | ~ na udziały (akcje) własne | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 83 513,83 | 88 463,87 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 137 158,37 | 16 611,83 | VI | Zysk (strata) netto | 42 348,90 | 39 948,44 |
| d) | środki transportu | 0,00 | 0,00 | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| e) | inne środki trwałe | 52 774,57 | 80 014,58 | B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 220 189,60 | 79 115,92 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | | | I | Rezerwy na zobowiązania | 3 263,45 | 0,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | ~ długoterminowa | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | ~ krótkoterminowa | | |
| 3. | Od pozostałych jednostek | | | 3. | Pozostałe rezerwy | 3 263,45 | 0,00 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | ~ długoterminowe | | |
| 1. | Nieruchomości | | | | ~ krótkoterminowe | 3 263,45 | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | ~udziały lub akcje | | | 3. | Wobec pozostałych jednostek | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| | ~udziały lub akcje | | | e) | inne | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 74 637,69 | 54 778,61 |
| | ~udzielone pożyczki | | | 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | ~do 12 miesięcy | | |
| | | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | | | b) | inne | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | ~udzielone pożyczki | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | ~do 12 miesięcy | | |
| | | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | | | | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | ~powyżej 12 miesięcy | | |

| | | | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) | inne | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 74 181,52 | 53 339,64 |
| B. | Aktywa obrotowe | 972 596,41 | 868 345,30 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| I | Zapasy | 14 900,96 | 15 720,34 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 1. | Materiały | 14 900,96 | 15 720,34 | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 71 624,39 | 53 339,64 |
| 3. | Produkty gotowe | | | | ~do 12 miesięcy | 71 401,39 | 52 873,44 |
| 4. | Towary | | | | ~powyżej 12 miesięcy | 223,00 | 466,20 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 382 293,48 | 293 458,61 | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | 1 182,80 | |
| | ~do 12 miesięcy | | | i) | inne | 1 374,33 | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | 4. | Fundusze specjalne | 456,17 | 1 438,97 |
| b) | inne | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 142 288,46 | 24 337,31 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 142 288,46 | 24 337,31 |
| | ~do 12 miesięcy | | | | ~długoterminowe | 91 538,45 | 15 546,27 |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | ~krótkoterminowe | 50 750,01 | 8 791,04 |
| b) | inne | | | | | | |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 382 293,48 | 293 458,61 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 379 233,70 | 293 458,61 | | | | |
| | ~do 12 miesięcy | 379 233,70 | 293 458,61 | | | | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 3 059,78 | | | | | |
| c) | inne | | | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 571 942,97 | 554 754,35 | | | | |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 571 942,97 | 554 754,35 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 571 942,97 | 554 754,35 | | | | |
| | ~środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 571 942,97 | 554 734,35 | | | | |
| | ~inne środki pieniężne | | 20,00 | | | | |
| | ~inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 3 459,00 | 4 412,00 | | | | |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| | AKTYWA razem | 1 242 495,66 | 1 059 073,08 | | PASYWA razem | 1 242 495,66 | 1 059 073,08 |

**Rachunek zysków i strat SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za
 2023 rok**

| Wyszczególnienie | | Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. | |
|------------------|---|---|---------------------|
| | | rok bieżący 2023 | rok poprzedni 2022 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 3 621 527,58 | 3 152 033,80 |
| | ~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 3 621 527,58 | 3 152 303,56 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | -269,76 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 3 662 226,52 | 3 159 395,68 |
| I | Amortyzacja | 136 779,32 | 108 203,22 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 198 282,01 | 153 650,54 |
| III | Usługi obce | 549 483,08 | 441 218,64 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 6 242,50 | 4 780,02 |
| | ~ podatek akcyzowy | | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 2 311 246,34 | 2 032 441,57 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 453 052,07 | 411 973,63 |
| | ~ emerytalne | 204 912,13 | 182 226,83 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 7 141,20 | 7 128,06 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -40 698,94 | -7 361,88 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 81 179,77 | 51 018,22 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 15 546,27 | 28 875,47 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 65 633,50 | 22 142,75 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 2 822,00 | 3 179,52 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 2 822,00 | 3 179,52 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 37 658,83 | 40 476,82 |
| G | Przychody finansowe | 5 131,52 | 0,00 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a). od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b). od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 5 131,52 | 0,00 |
| | ~ od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 441,45 | 222,38 |
| I | Odsetki, w tym: | 441,45 | 222,38 |
| | ~ dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 42 348,90 | 40 254,44 |
| J | Podatek dochodowy | | 306,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 42 348,90 | 39 948,44 |

Bilans SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za 2024 rok- PROGNOZOWANY

| nazwa i adres jednostki | | BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2024 ROK | | | | | |
|-------------------------|---|--|-----------------------|--------|--|-----------------------|--------------|
| | | AKTYWA | | PASywa | | | |
| | | rok bieżący 2024 | rok poprzedni 2023 | | rok bieżący 2024 | rok poprzedni 2023 | |
| A. | Aktywa trwałe | 161 268,68 | 269 899,25 | A. | Kapitał (fundusz) własny | 1 022 306,06 | 1 022 306,06 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 16 452,48 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 98 869,32 | 98 869,32 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2. | Wartość firmy | | | | ~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 8 226,24 | 16 452,48 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | ~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 161 268,68 | 253 446,77 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 923 436,74 | 881 087,84 |
| 1. | Środki trwałe | 161 268,68 | 253 446,77 | | ~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | | ~ na udziały (akcje) własne | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 38 563,78 | 63 513,83 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 92 080,57 | 137 158,37 | VI | Zysk (strata) netto | 0,00 | 42 348,90 |
| d) | środki transportu | 0,00 | 0,00 | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| e) | inne środki trwałe | 30 624,33 | 52 774,57 | B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 151 462,62 | 220 189,60 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | | | I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 3 263,45 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | ~długoterminowa | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | ~krótkoterminowa | | |
| 3. | Od pozostałych jednostek | | | 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 3 263,45 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | ~długoterminowe | | |
| 1. | Nieruchomości | | | | ~krótkoterminowe | | 3 263,45 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | ~udziały lub akcje | | | 3. | Wobec pozostałych jednostek | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| | ~udziały lub akcje | | | e) | inne | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 59 924,19 | 74 637,69 |
| | ~udzielone pożyczki | | | 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | ~do 12 miesięcy | | |
| | | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | | | b) | inne | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | ~udzielone pożyczki | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | ~do 12 miesięcy | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | | |

| | | | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) | inne | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 58 424,19 | 74 181,52 |
| B. | Aktywa obrotowe | 1 012 500,00 | 972 596,41 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| I | Zapasy | 16 000,00 | 14 900,96 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 1. | Materiały | 16 000,00 | 14 900,96 | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 58 424,19 | 71 624,39 |
| 3. | Produkty gotowe | | | | ~do 12 miesięcy | 58 424,19 | 71 401,39 |
| 4. | Towary | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | 223,00 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 401 000,00 | 382 293,48 | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | | 1 182,80 |
| | ~do 12 miesięcy | | | i) | inne | | 1 374,33 |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | 4. | Fundusze specjalne | 1 500,00 | 456,17 |
| b) | inne | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 91 538,43 | 142 288,46 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 91 538,43 | 142 288,46 |
| | ~do 12 miesięcy | | | | ~długoterminowe | 49 579,44 | 91 538,45 |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | ~krótkoterminowe | 41 958,99 | 50 750,01 |
| b) | inne | | | | | | |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 401 000,00 | 382 293,48 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 401 000,00 | 379 233,70 | | | | |
| | ~do 12 miesięcy | 401 000,00 | 379 233,70 | | | | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | 3 059,78 | | | | |
| c) | inne | | | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 590 000,00 | 571 942,97 | | | | |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 590 000,00 | 571 942,97 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 590 000,00 | 571 942,97 | | | | |
| | ~środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 590 000,00 | 571 942,97 | | | | |
| | ~inne środki pieniężne | | | | | | |
| | ~inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 5 500,00 | 3 459,00 | | | | |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| | AKTYWA razem | 1 173 768,68 | 1 242 495,66 | | PASYWA razem | 1 173 768,68 | 1 242 495,66 |

**Rachunek zysków i strat SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za
 2024 rok- PROGNOZA**

| nazwa i adres jednostki | | Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.- PLAN | |
|-------------------------|---|--|---------------------|
| | | rok bieżący 2024 | rok poprzedni 2023 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 4 267 249,99 | 3 621 527,58 |
| | ~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 4 267 249,99 | 3 621 527,58 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 4 323 000,00 | 3 662 226,52 |
| I | Amortyzacja | 136 000,00 | 136 779,32 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 206 000,00 | 198 282,01 |
| III | Usługi obce | 563 900,00 | 549 483,08 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 6 500,00 | 6 242,50 |
| | ~ podatek akcyzowy | 0,00 | |
| V | Wynagrodzenia | 2 800 000,00 | 2 311 246,34 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 599 100,00 | 453 052,07 |
| | ~ emerytalne | 258 950,00 | 204 912,13 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 11 500,00 | 7 141,20 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -55 750,01 | -40 698,94 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 50 750,01 | 81 179,77 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 8 791,04 | 15 546,27 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 41 958,97 | 65 633,50 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 2 822,00 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 0,00 | 2 822,00 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -5 000,00 | 37 658,83 |
| G | Przychody finansowe | 5 000,00 | 5 131,52 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a). od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b). od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 5 000,00 | 5 131,52 |
| | ~ od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 0,00 | 441,45 |
| I | Odsetki, w tym: | 0,00 | 441,45 |
| | ~ dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 0,00 | 42 348,90 |
| J | Podatek dochodowy | 0,00 | |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 0,00 | 42 348,90 |

Załącznik nr 5 do raportu
o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Gminnej Przychodni
Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju

Bilans SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za 2025 rok- PROGNOZOWANY

| nazwa i adres jednostki | | BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2025 ROK | | | | | |
|-------------------------|---|--|-----------------------|-----|--|---------------------|-----------------------|
| | | AKTYWA | | | PASYWA | | |
| | | rok bieżący 2025 | rok poprzedni 2024 | | | rok bieżący 2025 | rok poprzedni 2024 |
| A. | Aktywa trwałe | 132 479,45 | 161 268,68 | A. | Kapitał (fundusz) własny | 1 039 991,64 | 1 022 306,06 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 98 869,32 | 98 869,32 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2. | Wartość firmy | | | | ~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | | 8 226,24 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | ~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 132 479,45 | 161 268,68 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 923 436,74 | 923 436,74 |
| 1. | Środki trwałe | 132 479,45 | 161 268,68 | | ~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | | ~ na udziały (akcje) własne | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 35 672,65 | 38 563,78 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 49 579,15 | 92 080,57 | VI | Zysk (strata) netto | 17 685,58 | 0,00 |
| d) | środki transportu | | 0,00 | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| e) | inne środki trwałe | 47 227,65 | 30 624,33 | B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 118 913,38 | 151 462,62 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | | | I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | ~długoterminowa | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | ~krótkoterminowa | | |
| 3. | Od pozostałych jednostek | | | 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | ~długoterminowe | | |
| 1. | Nieruchomości | | | | ~krótkoterminowe | | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | ~udziały lub akcje | | | 3. | Wobec pozostałych jednostek | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| | ~udziały lub akcje | | | e) | inne | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 67 000,00 | 59 924,19 |
| | ~udzielone pożyczki | | | 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | ~do 12 miesięcy | | |
| | | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| | | | | b) | inne | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | | | 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | ~udziały lub akcje | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | ~do 12 miesięcy | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| | ~inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | | | | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | | |

| | | | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) | inne | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 65 000,00 | 58 424,19 |
| B. | Aktywa obrotowe | 1 026 425,57 | 1 012 500,00 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| I | Zapasy | 17 000,00 | 16 000,00 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 1. | Materiały | 17 000,00 | 16 000,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 65 000,00 | 58 424,19 |
| 3. | Produkty gotowe | | | | ~do 12 miesięcy | 65 000,00 | 58 424,19 |
| 4. | Towary | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 416 069,41 | 401 000,00 | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | | |
| | ~do 12 miesięcy | | | i) | inne | | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | 4. | Fundusze specjalne | 2 000,00 | 1 500,00 |
| b) | inne | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 51 913,38 | 91 538,43 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 51 913,38 | 91 538,43 |
| | ~do 12 miesięcy | | | | ~długoterminowe | 15 555,81 | 49 579,44 |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | ~krótkoterminowe | 36 357,57 | 41 958,99 |
| b) | inne | | | | | | |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 416 069,41 | 401 000,00 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 416 069,41 | 401 000,00 | | | | |
| | ~do 12 miesięcy | 416 069,41 | 401 000,00 | | | | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | | | | | |
| c) | inne | | | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 587 356,16 | 590 000,00 | | | | |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 587 356,16 | 590 000,00 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 600 000,00 | 590 000,00 | | | | |
| | ~środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 600 000,00 | 590 000,00 | | | | |
| | ~inne środki pieniężne | | | | | | |
| | ~inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 6 000,00 | 5 500,00 | | | | |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| | AKTYWA razem | 1 158 905,02 | 1 173 768,68 | | PASYWA razem | 1 158 905,02 | 1 173 768,68 |

**Rachunek zysków i strat SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za
 2025 rok- PROGNOZA**

| nazwa i adres jednostki | | Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.- PLAN | |
|-------------------------|---|--|---------------------|
| | | rok bieżący 2025 | rok poprzedni 2024 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 4 440 000,00 | 4 267 249,99 |
| | ~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 4 440 000,00 | 4 267 249,99 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 4 467 472,70 | 4 323 000,00 |
| I | Amortyzacja | 110 000,00 | 136 000,00 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 250 000,00 | 206 000,00 |
| III | Usługi obce | 630 000,00 | 563 900,00 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 7 000,00 | 6 500,00 |
| | ~ podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 2 852 766,70 | 2 800 000,00 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 605 706,00 | 599 100,00 |
| | ~ emerytalne | 278 430,00 | 258 950,00 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 12 000,00 | 11 500,00 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -27 472,70 | -55 750,01 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 39 158,28 | 50 750,01 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 0,00 | 8 791,04 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 39 158,28 | 41 958,97 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 11 685,58 | -5 000,00 |
| G | Przychody finansowe | 6 000,00 | 5 000,00 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a). od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b). od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 6 000,00 | 5 000,00 |
| | ~ od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 17 685,58 | 0,00 |
| J | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 17 685,58 | 0,00 |

Załącznik nr 7 do raportu
o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Gminnej Przychodni
Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju

Bilans SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za 2026 rok- PROGNOZOWANY

| nazwa i adres jednostki | | BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2026 ROK | | | | | |
|-------------------------|---|--|------------|---------------------|--|--------------|--------------|
| | | AKTYWA | | rok bieżący 2026 | rok poprzedni 2025 | PASYWA | |
| A. | Aktywa trwałe | 22 984,02 | 132 479,45 | A. | Kapitał (fundusz) własny | 1 066 410,11 | 1 039 991,64 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 98 869,32 | 98 869,32 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2. | Wartość firmy | | | | -nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | | | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 22 984,02 | 132 479,45 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 941 122,32 | 923 436,74 |
| 1. | Środki trwałe | 22 984,02 | 132 479,45 | | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | | - na udziały (akcje) własne | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 210,63 | 35 672,65 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 13 221,58 | 49 579,15 | VI | Zysk (strata) netto | 26 418,47 | 17 685,58 |
| d) | środki transportu | | | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| e) | inne środki trwałe | 9 551,81 | 47 227,65 | B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 90 221,58 | 118 913,38 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | | | I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | -długoterminowa | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | -krótkoterminowa | | |
| 3. | Od pozostałych jednostek | | | 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | -długoterminowe | | |
| 1. | Nieruchomości | | | | -krótkoterminowe | | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | -udziały lub akcje | | | 3. | Wobec pozostałych jednostek | | |
| | -inne papiery wartościowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | -udzielone pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | -inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| | -udziały lub akcje | | | e) | inne | | |
| | -inne papiery wartościowe | | | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 77 000,00 | 67 000,00 |
| | -udzielone pożyczki | | | 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | -inne długoterminowe aktywa finansowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | -do 12 miesięcy | | |
| | | | | | -powyżej 12 miesięcy | | |
| | | | | b) | inne | | |
| | | | | 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | -do 12 miesięcy | | |
| | | | | | -powyżej 12 miesięcy | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | | | -do 12 miesięcy | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | -powyżej 12 miesięcy | | |

| | | | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|----|---|---------------------|---------------------|
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) | inne | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 75 000,00 | 65 000,00 |
| B. | Aktywa obrotowe | 1 133 647,67 | 1 026 425,57 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| I | Zapasy | 20 000,00 | 17 000,00 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 1. | Materiały | 20 000,00 | 17 000,00 | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 75 000,00 | 65 000,00 |
| 3. | Produkty gotowe | | | | ~do 12 miesięcy | 75 000,00 | 65 000,00 |
| 4. | Towary | | | | ~powyżej 12 miesięcy | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 470 000,00 | 416 069,41 | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | | |
| | ~do 12 miesięcy | | | i) | inne | | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | 4. | Fundusze specjalne | 2 000,00 | 2 000,00 |
| b) | inne | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 13 221,58 | 51 913,38 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 13 221,58 | 51 913,38 |
| | ~do 12 miesięcy | | | | ~dlugoterminowe | 4 871,11 | 15 555,61 |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | ~krótkoterminowe | 8 350,47 | 36 357,57 |
| b) | inne | | | | | | |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 470 000,00 | 416 069,41 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 470 000,00 | 416 069,41 | | | | |
| | ~do 12 miesięcy | 470 000,00 | 416 069,41 | | | | |
| | ~powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | | | | | |
| c) | inne | | | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 636 647,67 | 587 356,16 | | | | |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 636 647,67 | 587 356,16 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | ~udziały lub akcje | | | | | | |
| | ~inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | ~udzielone pożyczki | | | | | | |
| | ~inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 636 647,67 | 600 000,00 | | | | |
| | ~środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 636 647,67 | 600 000,00 | | | | |
| | ~inne środki pieniężne | | | | | | |
| | ~inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 7 000,00 | 6 000,00 | | | | |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| | AKTYWA razem | 1 156 631,69 | 1 158 905,02 | | PASYWA razem | 1 156 631,69 | 1 158 905,02 |

Rachunek zysków i strat SP ZOZ Gminnej Przychodni Lekarskiej w Iwoniczu-Zdroju za
 2026 rok- PROGNOZA

| nazwa i adres jednostki | | Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2026 r. do dnia 31.12.2026 r.- PLAN | |
|-------------------------|--|--|--------------------|
| | | rok bieżący 2026 | rok poprzedni 2025 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 4 600 000,00 | 4 440 000,00 |
| | ~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 4 600 000,00 | 4 440 000,00 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 4 593 232,00 | 4 467 472,70 |
| I | Amortyzacja | 75 000,00 | 110 000,00 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 260 000,00 | 250 000,00 |
| III | Usługi obce | 650 000,00 | 630 000,00 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 8 000,00 | 7 000,00 |
| | ~ podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 2 960 000,00 | 2 852 766,70 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 627 232,00 | 605 706,00 |
| | ~ emerytalne | 288 896,00 | 278 430,00 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 13 000,00 | 12 000,00 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 6 768,00 | -27 472,70 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 9 650,47 | 39 158,28 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 9 650,47 | 39 158,28 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 16 418,47 | 11 685,58 |
| G | Przychody finansowe | 10 000,00 | 6 000,00 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a). od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b). od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 10 000,00 | 6 000,00 |
| | ~ od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | ~ w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 26 418,47 | 17 685,58 |
| J | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 26 418,47 | 17 685,58 |