

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi za rok 2022

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi jest raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy, oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r, poz. 832)

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie.

Podstawą oceny zyskowości działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowości, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi wskaźniki zyskowości osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2022

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowości wygląda następująco:

I Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości określają zdolność Zakładu do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody Zakładu przewyższają koszty.

1/ Wskaźnik zyskowości netto wyraża się wzorem

Wynik netto x 100%

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

Wskaźnik zyskowości netto $96263,53 \times 100 = 2,84\%$

$3.297.168,81 + 38.156 + 83.381,21 + 466,15$ Wskaźnik zyskowości netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk, w ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem –koszty podmiotu .

Tabela 1 Wytyczne do oceny –wskaźnik zyskowności netto w %

L P	Przedziały Wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0/%	0
2	Od 0,0% do 2%	3
3	Powyżej 2% do 4%	4
4	Powyżej 4%	5

Wskaźnik zyskowności netto stanowi **2,81%** Świadczy o zyskowności prowadzonej działalności przez Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi, ponieważ na każde 100 zł zainwestowane Zakład **otrzymuje 2,81 zł zysku**. Wskaźnik zyskowności **osiągnął 4 punkty w tabeli**

2/ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %-wyraża się wzorem

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

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

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej = $95.848,38 \times 100\% = 2,80\%$
 $3.297.168,81 \text{ zł} + 38156,00 \text{ zł} + 83.381,21 \text{ zł} = 3.418.706,02 \text{ zł}$

Tabela 2 Wytyczne do oceny –wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %)

L P	Przedziały Wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0/%	0
2	Od 0,0% do 3%	3
3	Powyżej 3% do 5%	4
4	Powyżej 5%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej **2,80%** określa ekonomiczną efektywność działania zakładu, z uwzględnieniem działalności podstawowej, oraz pozostałej działalności operacyjnej. Według oceny punktowej SPGZOZ w Nowej Słupi **osiągnął 3 punkty**, to jest dobra ocena świadcząca o wykonywaniu zyskowej działalności leczniczej.

3/ Wskaźnik zyskowności aktywów wyraża się wzorem

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

Wskaźnik zyskowności aktywów = $96.263,53 \times 100\% = 2,65\%$

3.627.413,02.

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

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

Tabela 3 Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik zyskowności aktywów w % = 2,65%

L P	Przedziały Wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0/%	0
2	Od 0,0% do 2%	3
3	Powyżej 2% do 4%	4
4	Powyżej 5%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi wynosi **2,65%** Według oceny punktowej SPGZOZ w Nowej Słupi **osiągnął 4 punkty**, co świadczy o zdolności aktywów do generowania zysku.

II Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności finansowej stanowią drugą grupę wskaźników. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Płynność podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom zobowiązań wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Analiza wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi uwidacznia dobrą sytuację finansową Jednostki. Zakład nie posiada zadłużeń powyżej 12 miesięcy ani należności powyżej 12 miesięcy

1/ Wskaźnik bieżącej płynności –wyraża się wzorem

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 w okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności = $1.515.692,77 = 18,89$

80.219,17

Tabela 4 Wytyczne do oceny-wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności = 18,89

L P	Przedziały Wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, po przez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu.

Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych, przez upłynnienie wszystkich posiadanych aktywów obrotowych.

Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi posiada płynność według tabeli powyżej 3 tj. **18,89 uzyskując 10 punktów wykazanych w tabeli. Związane to jest z posiadaniem przez Zakład znacznej kwoty środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

2/ Wskaźnik szybkiej płynności – wyraża się wzorem

Aktywa obrotowe – należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne - zapasy

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

Wskaźnik szybkiej płynności = $1.498.146,34 = 18,67$

80.219,17

Tabela 5 Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności = 18,67

L P	Przedziały Wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

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

W przypadku Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej wskaźnik ten wynosi 18,67 to zgodnie z tabelą punktową stanowi 10 punktów.

Zakład posiada 18,67 krotną zdolność spłaty swoich krótkoterminowych zobowiązań

III Wskaźnik efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badania relacji należności i zobowiązań.

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę, lub:

- w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności
- określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1/ wskaźnik rotacji należności w dniach-wyraża się wzorem:

$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w roku (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik rotacji należności w dniach = $328.828,95 \times 365 = 35,99$

3.335.324,81

Tabela 6 Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności w dniach

Wskaźnik rotacji należności w dniach =35,99

L P	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 świadczenie usług. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi cykl oczekiwania na należności wynosi **35,99 dnia**. Według oceny punktowej wskaźnik ten uzyskał **3 punkty**, co świadczy o dobrym spływie należności za wykonane usługi.

2/ Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw usług} \times \text{liczba dni w roku (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Gdzie 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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach} = \frac{53.857,56 \times 365}{3.335.324,81} = \mathbf{5,89}$$

gdzie średni stan zobowiązań z tyt. dostaw usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

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 uregulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Tabela 7 Wytyczne do oceny –wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

L P	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 w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi zgodnie z wyliczeniem spłaca krótkoterminowe zobowiązania wciąż 5,89 dnia czyli w przybliżeniu 6 dni osiągając najwyższą ocenę punktową wynoszącą **7 punktów**

IV Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty swojego zadłużenia.

1/ Wskaźniki zadłużenia aktywów wyraża się wzorem

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
x 100%

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów w % $340.616,17 \times 100 = 9,36\%$

3.638.051,89

Tabela 8 wytyczne do oceny –wskaźnik zadłużenia aktywów

Wskaźnik zadłużenia aktywów w % =9,36%

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 ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi wynosi **9,36%**, co wskazuje na dużą wiarygodność finansową Zakładu.

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi uzyskał najwyższą ocenę punktową wg tabeli wynoszącą **10 punktów**.

2/ Wskaźnik wypłacalności –wyraża się wzorem

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi
za rok 2022**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena W punktach
I Wskaźniki zyskowności	1/ Wskaźnik zyskowności netto %	2,81%	4
	2/ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	2,80%	3
	3/ Wskaźnik zyskowności aktywów w %	2,65%	4
		Razem	11
II Wskaźniki płynności	1/ Wskaźnik bieżącej płynności	18,89	10
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	18,67	10
		Razem	20
III Wskaźniki efektywności	1/ Wskaźnik rotacji należności w dniach	31,9	3
	2/ Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	5,89	7
		Razem	10
IV Wskaźniki zadłużenia	1/ Wskaźnik zadłużenia aktywów w %	9,36%	10
	2/ Wskaźnik wypłacalności	0,12	10
		Razem	20
	Łączna wartość punktów		61

Ogólna ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej działalności Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi za 2022r to według oceny punktowej **wynosi 61 punktów**, na możliwych do uzyskania 70 punktów, co stanowi 87,1 % oceny punktowej Zakładu, i wskazuje na bardzo dobrą ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi .

Zakład posiada zyskowność (2,81%) reguluje bieżąco swoje zobowiązania, natomiast należności są płacone terminowo. Nie występują zatory płatnicze jak również należności wątpliwe i przeterminowane o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy.

GLÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
mgr Alicja Zycińska

DYREKTOR ZAKŁADU
[Podpis]
Justyna Ocios

Wskaźnik wypłacalności = $340.616,17 = 0,12$

2.672.691,36

Tabela 9 Wytyczne do oceny –wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności = 0,12

L P	Przedziały Wartości	Ocen a
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	0,51 do 1,00	8
3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

W przypadku Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi wskaźnik wypłacalności **wynosi 0,12** i osiągnął najwyższą ocenę punktową wg tabeli wynosząc **10 punktów**. **Wskaźnik ten informuje że 0,12 wartości funduszu własnego przypada na pokrycie zobowiązań obcych .**

Plan 2023 r

Korekta

Roczny plan w zł

Planowane przychody

Przychody NFZ

3 800 000,00 zł

Program profilaktyczny

20 000,00 zł

Wynajem gabinetów lekarskich

80 000,00 zł

Przych netto ze sprzed tow i mat

50 000,00 zł

Zmiana stanu produkt

20.000,00 zł

Przych netto i zrów z nimi

3 970 000,00 zł

Pozostałe przychody

90 000,00 zł

Ogółem przychody

4 060 000,00 zł

Planowane rozchody

Zużycie mat medycznych

40 000,00 zł

(leki, mat jed użyt, opat, odczynniki)

Zuż mat niemedycznych

50 000,00 zł

(mat biur, śr czyst, poz mat

Zuż energii elek ,gazyu, wody

140 000,00 zł

Zakup drob sprzętu med. I wyposaż

10 000,00 zł

Usługi diagnostyczne

130 000,00 zł

Prywatne praktyki lekarskie

200 000,00 zł

Usł obce nie medycz

70 000,00 zł

(kom,remn i konser,poczt,utylizacja,pozost)

Podatki opłaty

20 000,00 zł

w tym podat od nieruch

12 323,00 zł

Wynagrodzenia

2 600 000,00 zł

w tym um zlecenia

80 000,00 zł

Świad na rzecz pracow

500 000,00 zł

(skł ZUS, koszty bhp, szkol pracow)

ZFŚS, koszty OC pracow)

Pozost koszty

30 000,00 zł

(del, ryczał, ubez mająt, i pozost koszty)

Amortyzacja

110 000,00 zł

Wart sprze towar i mater

40 000,00 zł

Ogółem rozchody

3 940 000,00 zł

Rezerwa na cele rozwojowe

120 000,00 zł

Stan zatrudnienia na koniec 2022

20 osób

Okres

01-01-2022

Stan należności na początek roku

282 499,78 zł

Stan zobow krótko term

24 671,18 zł

Stan środ pieniędzy na pocz roku

1 215 646,56 zł

zobowiązanie wymagalne

0

należności wymagalne

5 060,00 zł

Plan inwestycyjny 2023r

zakup i zamontowanie 2 agregatów

120 000,00 zł

prądowórczych wraz z dokumentacją

50 000,00 zł

Uszczelnienie ścian w Rudkach

30 000,00 zł

Zakup paneli fotowoltaicznych szt 5

dla Rudek
(cena będzie zależeć od przyjętych ofert)

Razem

200 000,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Signature]
mgr Alicja Zycińska

DYREKTOR ZAKŁADU

[Signature]
Justyna Ocios

Plan 2023

Roczny plan w zł

Planowane przychody

Przychody NFZ

prog profil Twój świad wybór

3 800 000,00 zł

Wynajem gabinetów lekarskich

80 000,00 zł

Przych netto ze sprzed tow i mat

50 000,00 zł

Zmiana stanu produkt

20.000,00 zł

Przych netto i zrów z nimi

3 950 000,00 zł

Pozostałe przychody

90 000,00 zł

Ogółem przychody

4 040 000,00 zł

Planowane rozchody

Zużycie mat medycznych

60 000,00 zł

(leki, mat jed użyt, opat, odczynniki)

Zuż mat niemedycznych

60 000,00 zł

(mat biur, śr czyst, poz mat

Zuż energii elek ,gazyu, wody

140 000,00 zł

Zakup drob sprzętu med. I wyposaż

10 000,00 zł

Usługi diagnostyczne

130 000,00 zł

Prywatne praktyki lekarskie

200 000,00 zł

Usł obce nie medycz

80 000,00 zł

(kom,remn i konser,poczt,utylizacja,pozost)

Podatki opłaty

20 000,00 zł

w tym podat od nieruch

9 588,00 zł

Wynagrodzenia

2 600 000,00 zł

w tym um zlecenia

80 000,00 zł

Świad na rzecz pracow

500 000,00 zł

(skł ZUS, koszty bhp, szkol pracow)

ZFŚS, koszty OC pracow)

Pozost koszty

40 000,00 zł

(del, ryczał, ubez mająt, i pozost koszty)

Amortyzacja

150 000,00 zł

Wart sprze towar i mater

40 000,00 zł

Ogółem rozchody

3 950 000,00 zł

Rezerwa na cele rozwojowe

90 000,00 zł

Stan zatrudnienia na koniec IV kw 2021

20 osób

Okres

01-01-2022

Stan należności na początek roku

282 499,78 zł

Stan zobow krótko term

22 960,10 zł

Stan środ pienięż na pocz roku

1 215 646,56 zł

zobowiązanie wymagalne

0

należności wymagalne

5 060,00 zł

Plan inwestycyjny 2023r

zakup i zamontowanie 2 agregatów
prądotwórczych wraz z dokumentacją

120 000,00 zł

Uszczelnienie ścian w Rudkach

50 000,00 zł

Zakup paneli fotowoltaicznych szt 5

30 000,00 zł

dla Rudek

Razem

200 000,00 zł

(cena będzie zależeć od przyjętych ofert)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Życińska
mgr Alicja Życińska

DYREKTOR ZAKŁADU

Justyna Ocios
Justyna Ocios

**Sprawozdanie z działalności Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Nowej Słupi za 2022r**

1/ Zatrudnienie w SPGZOZ w Nowej Słupi

Stan zatrudnienia na 31.12.2022 wynosił 20 pracowników tj. 19,95 etatu w tym:

Pielęgniarki – - 7 etatów
Płożna - 3/4 etatu
Rejestratorka - 1/4 etatu
Pracownik administracji - 2 etaty
Palacz konserwator – 2 etaty(1 pracownik zatrudniony na zastępstwo od 13 października 2022r z uwagi na długotrwałą chorobę i przebywanie pracownika na zasiłku rehabilitacyjnym)

Sprzątaczkki – - 2,75 etatu
Lekarze - - 3, 20 etatu

lekarz pracuje na podstawie umowy cywilnoprawnej jako podmiot gospodarczy i lekarz pracujący do 24-04-2022 na podstawie umowy zlecenia, a od 25 kwietnia 2022 zatrudniony jest na 1/5 etatu

Ponadto zawarto kompleksową umowę na wykonywanie badań analitycznych z wyłonionym w postępowaniu o zapytanie o cenę Niepublicznym Zakładem Opieki Medycznej „Dilab” z siedzibą w Stalowej Woli, Al. Jana Pawła II nr 13. Zawarto również umowy cywilnoprawne z podmiotami gospodarczymi w Kielcach i Starachowicach wykonującymi badania rtg. i usg.

2/ Działalność w zakresie świadczenia usług zdrowotnych

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi wykonuje usługi zdrowotne objęte Aneksem nr zawartym ze Świętokrzyskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach w dniu 23-12-2021r do umowy Nr 13-POZ01-20-00079-338 o udzielenie świadczeń gwarantowanych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Zakład swoją działalność prowadzi w Ośrodku Zdrowia w Nowej Słupi i Ośrodku Zdrowia w Rudkach w zakresie:

świadczenia lekarza POZ

świadczenia pielęgniarki POZ

świadczenia pielęgniarki szkolnej

świadczenia położnej

Opieką medyczną objęci są mieszkańcy gminy Nowa Słupia, oraz pacjenci z innych gmin .

Stan pacjentów zarejestrowanych i objętych opieką lekarską na dzień 31.12.2022r wynosił 7593 osoby.

- osoby objęte opieką pielęgniarską	7357
- osoby objęte opieką położnej	4118
- uczniowie objęci opieką pielęgniarki szkolnej	820
- dzieci objęte grupową profilaktyką fluorkową	492

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi w wynajmowanym przez Zakład Optyczny gabinecie lekarskim prowadzi się raz w miesiącu badanie wzroku przez lekarza okulistę odpłatnie, natomiast raz tygodniu jest możliwość zrobienia nowych okularów, ewentualnie naprawy starych również odpłatnie.

Raz na pół roku w Ośrodku Zdrowia w Nowej Słupi przeprowadzane są odpłatnie badania dopplerowskie.

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi w swoich Ośrodkach Zdrowia prowadzi odpłatne szczepienia ochronne:

- przeciwko grypie, WZW typ B, Engerix, przeciw kleszczom dla dorosłych i szczepienia odpłatne dla dzieci (Pevenar, Hexacima, Neis VAC przeciw ospie) Przychody z odpłatnych szczepień profilaktycznych wyniosły 6,5 tys. zł. Z działalności statutowej zakład uzyskał od Świętokrzyskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach kwotę w wysokości 3231,6 tys. zł

Ponadto Zakład wynajmuje w Ośrodku Zdrowia w Nowej Słupi gabinety lekarskie dla: stomatologa, ^{okulisty}optyka, pomieszczenia dla rehabilitacji i pogotowia ratunkowego, punkt pobrań dla „Dilabu”

W Ośrodku Zdrowia w Rudkach gabinet dla stomatologa. i punktu pobrań dla „Dilabu”,

Przychody z wynajmu ogółem 65,6 tys. zł. Działalność gospodarcza za rok 2022 zamknęła się zyskiem netto w kwocie **96.263,53 zł.**

OŚRODEK ZDROWIA W NOWEJ SŁUPI: prowadzi obsługę pacjentów od poniedziałku do piątku w godzinach 7-18

W roku 2022 udzielono porad:

Porady lekarskie ogółem	32559
w tym przyjętych dzieci -	6271
Porady lekarskie w domu chorego	121
w tym dzieci	9
Zabiegi pielęgniarskie w domu chorego	1146
w tym profilaktyka pielęgniarki środowiskowej	114

Profilaktyka w tym zakresie polega na informowaniu pacjenta o sposobie obsługi aparatów do mierzenia cukru i ciśnienia tętniczego, informowanie pacjentów o sposobach odżywiania, metodach gojenia ran i korzystnym wpływie ruchu na zdrowie człowieka, pobieranie materiału do badań diagnostycznych, pielęgnacja odleżyn u osób obłożnie chorych, wykonywanie patronaży u dzieci do 1 roku życia Pielęgniarka środowiskowa przepisuje recepty o powtarzających się lekach.

Zabiegi wykonane w gabinecie zabiegowym 1893

Profilaktyka w gabinecie zabiegowym 253

Profilaktyka w gabinecie zabiegowym polega na przeprowadzaniu pomiarów cukru, ciśnienia, ważeniu pacjenta, pomiaru temperatury ciała, saturacji, tętna, według skierowań wydanych przez lekarzy, lub na życzenie pacjenta.

Instruktarz obsługi glukometrów, aparatów do mierzenia ciśnienia. Pomoc w nauczaniu wykonania iniekcji podskórnych, pomoc w nauce rodziny do pielęgnacji odleżyn i owrzodzeń podudzi (wdrażanie rodziny i pacjenta do samoopieki)

Rozmowy z pacjentami na temat problemów zdrowotnych.

Prowadzenie profilaktyki przeciw cukrzycowej, profilaktyka z programu głowy i szyi.

Prowadzenie profilaktyki programu samobadania piersi u kobiet, profilaktyka badania jelita grubego, informowanie pacjentów o sposobach odżywiania, metodach gojenia ran i korzystnym wpływie ruchu na zdrowie człowieka. W gabinecie zabiegowym przeprowadza się badania wg skierowań wydanych przez lekarza w zakresie:

- Spirometria	-	5 osób
- EKG	-	358 osób
- Cukier	-	43 osoby
- ABI	-	11 osób

Badanie za pomocą aparatu ABI polega na pomiarze ciśnienia tętniczego w kończynach górnych i dolnych

Liczba dzieci urodzonych w 2022r - 48 dzieci

Świadczenia wykonane przez położną:

Świadczenia profilaktyczne położnej - edukacja przedporodowa - 678 świadczeń

Świadczenia położnej polegają na wykonaniu patronaży u noworodka do 8 tygodnia życia, na edukacji przedporodowej od 21 tygodnia kobiet ciężarnych, przygotowanie kobiety do porodu i macierzyństwa, opieka po porodzie nad matką i dzieckiem.

Pobieranie u kobiet wymazów z pochwy, pobieranie w terenie krwi do badań diagnostycznych, pobieranie krwi u noworodka. Przepisywanie – kontynuacja recepty leków stałych dla potrzebujących pacjentów i objęcie opieką kobiet w każdym wieku życia.

- świadczenia patronażowe do 8- tygodnia życia dziecka	- 348 świadczeń
- Liczba zaszczepionych osób dorosłych odpłatnie	- 74 osoby
- Szczepienia dorosłych nieodpłatne	- 87 osób
- Szczepienia dzieci i młodzieży do 18 roku życia obowiązkowe	- 834 osoby
- Szczepienia dzieci i młodzieży odpłatnie	- 140 osób
- Szczepienia dzieci i młodzieży nieodpłatnie	- 664 osoby
- Profilaktyka dzieci i młodzieży	- 219 osób

Profilaktyka u dzieci i młodzieży polega na przesiewowym badaniu czystości skóry i głowy, pogadankach tematycznych w zależności od programu, potrzeb i sytuacji danej szkoły. Badaniu ciśnienia, przesiewowym i bilansowym badaniu roczników, prowadzenie fluoryzacji dzieci. Od pierwszej klasy do szóstej. Współpraca na każdym polu z dyrekcją szkoły, wychowawcami i psychologiem danej szkoły w problemach domowych, wychowawczych i zdrowotnych dzieci i młodzieży.

fluoryzacji dzieci	-	1326 razy
--------------------	---	-----------

Zakupy środków trwałych i aktualizacja programów

Zakupy:

Samochód osobowy Hyundai 4 osobowy	-	52.180,50 zł
Zakup telefonów gabinetowych szt 11	-	5.145,50 zł
Waga elektroniczna do gabinetu lekarskiego	-	1.480,00 zł
Program MS ESD Offis Home	-	1.434,00 zł
Drobne wyposażenie	-	1.383,49 zł
Ogółem wydatkowano w Nowej Słupi	-	61.623,49 zł

OŚRODEK ZDROWIA W RUDKACH:

prowadzi obsługę pacjentów od poniedziałku do piątku w godzinach 8-15,35
w tym w poniedziałek i środę do godz. 18

Ilość udzielonych porad lekarskich ogółem	-	11057
w tym porady lekarskie dla dzieci		2205
Porady lekarskie w domu chorego	-	51
Porady lekarskie w domu chorego dzieci	-	7
Zabiegi pielęgniarские w domu chorego	-	185
Profilaktyka pielęgniarской środowiskowej	-	35
Zabiegi wykonane w gabinecie zabiegowym		1460

EKG	-	148
Cukier	-	56
Profilaktyka w gabinecie zabiegowym	-	249

Profilaktyka w tym zakresie polega na przeprowadzeniu pomiaru cukru, ciśnienia, wagi, mierzeniu temperatury, saturacji, tętna według potrzeb, lub na życzenie pacjenta. Informowaniu pacjenta o sposobie obsługi aparatów do mierzenia cukru i ciśnienia tętniczego, informowanie pacjentów o sposobach odżywiania, metodach gojenia ran

Pomoc w nauczaniu wykonywania iniekcji podskórnych, pomoc w nauce rodziny chorego pielęgnacji odleżyn i owrzodzeń podudzi (wdrażanie rodziny i pacjenta do samoopieki)

Rozmowy z pacjentami na temat problemów zdrowotnych, prowadzenie profilaktyki przeciw cukrzycowej, programu raka głowy i szyi, prowadzenie profilaktyki z programu samobadania piersi u kobiet prowadzenie profilaktyki badania jelita grubego, profilaktyka z otyłością.

Liczba wykonanych szczepień profilaktycznych:

- obowiązkowe szczepienia dzieci i młodzieży do 18 lat	-	496 osób
Profilaktyka dzieci i młodzieży	-	901 osób
Szczepienia dzieci i młodzieży wykonane odpłatnie	-	36 osób
Szczepienia dzieci młodzieży nieodpłatnie	-	493 osoby
Liczba zaszczepionych dorosłych osób odpłatnie	-	55 osób
Liczba zaszczepionych osób dorosłych nieodpłatnie	-	67 osób
Profilaktyka fluorkowa	-	1294 razy
Szczepienia dorosłych odpłatnie	-	54 osoby
Szczepienia dorosłych nieodpłatnie	-	64 osoby
Dzieci urodzone w roku 2022		14 dzieci

Profilaktyka w szkole polega na przeprowadzeniu badań przesiewowych, bilansowych całych roczników, prowadzenie fluoryzacji dzieci klas 1-6, sprawdzanie czystości głów we wszystkich klasach od przedszkola do technikum. Prowadzenie pogadanek tematycznych w zależności programu, potrzeb i sytuacji danej szkoły. Instruktarz młodzieży w zakresie obsługi glukometrów i pomoc dzieciom chorym na cukrzycę.

Współpraca na każdym polu z dyrekcją szkoły, wychowawcami klas i psychologiem szkoły w problemach domowych, wychowawczych i zdrowotnych dzieci i młodzieży.

Do Ośrodka Zdrowia w Rudkach zakupiono:

- Drukarka dla lekarza	1.537,50 zł
- Zakup telefonów gabinetowych szt.4	1.988,50 zł
- Wykonano parking	100.634,44 zł

- Wykonano ogrodzenie budynku	91.081,02 zł
Ogółem wydatki w Rudkach wyniosły	195.241,46 zł

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi
sam finansował zakupy ze środków otrzymanych ze Świętokrzyskiego Oddziału Narodowego
Funduszu Zdrowia i kwot z wynajmowanych pomieszczeń.

3/ Plany inwestycyjne na rok 2023

a/ zakup 2 agregatów prądotwórczych wraz dokumentacją	120.000,00 zł
b/ uszczelnienie ścian w Rudkach	50.000,00 zł
c/ zakup paneli fotowoltaicznych szt 5	30.000,00 zł

Ogółem planowane wydatki	200.000,00 zł
---------------------------------	----------------------

(ceny będą zależeć od przyjętych ofert)

Przychody będą zależały od stawki kapitałowej płaconej przez płatnika i stabilności kadry
medycznej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aljoja Zycińska
mgr Aljoja Zycińska

DYREKTOR ZAKŁADU
Justyna Ocios
Justyna Ocios

Plan 2022

korekta

Roczny plan w zł

Planowane przychody

Przychody NFZ

3 250 000,00 zł

Prog prof. Twó świad wybór

10 000,00 zł

Wynajem gabinetów lekarskich

70 000,00 zł

Przych netto ze sprzed tow i mat

40 000,00 zł

Zmiana stanu produkt

20.000,00 zł

Przych netto i zrów z nimi

3 390 000,00 zł

Pozostałe przychody

85 000,00 zł

Ogółem przychody

3 475 000,00 zł

Planowane rozchody

Zużycie mat medycznych

25 000,00 zł

(leki, mat jed użyt, opat, odczynniki)

Zuż mat niemedycznych

30 000,00 zł

(mat biur, śr czyst, poz mat

Zuż energii elek ,gazyu, wody

100 000,00 zł

Zakup drob sprzętu med. I wyposaż

1 000,00 zł

Usługi diagnostyczne

110 000,00 zł

Prywatne praktyki lekarskie

170 000,00 zł

Usł obce nie medycz

55 000,00 zł

(kom,remn i konser,poczt,utylizacja,pozost)

Podatki opłaty

14 000,00 zł

w tym podat od nieruch

9 588,00 zł

Wynagrodzenia

2 300 000,00 zł

w tym um zlecenia

70 000,00 zł

Świad na rzecz pracow

430 000,00 zł

(skł ZUS, koszty bhp, szkol pracow)

ZFŚS, koszty OC pracow)

Pozost koszty

20 000,00 zł

(del, ryczał, ubez mająt, i pozost koszty)

Amortyzacja

110 000,00 zł

Wart sprze towar i mater

40 000,00 zł

Ogółem rozchody

3 405 000,00 zł

Rezerwa na cele rozwojowe

70 000,00 zł

Stan zatrudnienia na koniec IV kw 2021

20 osób

Okres

01-01-2022

Stan należności na początek roku

375 158,13 zł

Stan zobow krótko term

31 480,67 zł

Stan środ pienięż na pocz roku

1 252 225,15 zł

zobowiązanie wymagalne

0

należności wymagalne

1 983,00 zł

Plan inwestycyjny 2022r

wybudowanie parkingu w Rudkach
wraz z odwodnieniem

200 000,00 zł

**Zakup 2 agregatów prądotwórczych
wraz z dokumentacją**

100 000,00 zł

Razem plan inwestycyjny 2022r

300 000,00 zł

GLÓWNY KSIĘGOWY
Alcja Życińska
mgr Alcja Życińska

DYREKTOR ZAKŁADU
Justyna Ocios
Justyna Ocios

Przychody NFZ

prog profil Twój świadc wybor

Wynajem gabinetów lekarskich

Przych netto ze sprzed tow i mat

Zmiana stanu produkt

Przych netto i zrów z nimi

Pozostałe przychody

Ogółem przychody

Planowane rozchody

Zużycie mat medycznych
(leki, mat jed użyt, opat, odczynniki)

Zuż mat niemedycznych

(mat biur, sr czyst, poz mat

Zuż ener elek, gazu, wody, c.o.

Zakup drob sprzętu med. I wyposaż

Usługi diagnostyczne

Prywatne praktyki lekarskie

Usł obce nie medycz

(kom,remn i konser,poczt,utilizacja,pozost)

Podatki opłaty

w tym podat od nieruch

Wynagrodzenia

w tym um zlecenia

Świad na rzecz pracow

(skł ZUS, koszty bhp, szkol pracow)

ZFŚS, koszty OC pracow)

Pozost koszty

(del, ryczał, ubez mająt, i pozost koszty)

Amortyzacja

12 618,30 zł

31,5%

23 530,01 zł

78,4%

42 933,34 zł

57,2%

286,36 zł

1,1%

48 782,00 zł

65,0%

113 675,00 zł

65,0%

20 917,47 zł

59,8%

10 110,10 zł

144,4%

9 588,00 zł

101,2%

1 109 535,33 zł

83,7%

52 930,24 zł

70,6%

226 799,87 zł

113,4%

9 447,24 zł

94,5%

54 122,52 zł

83,3%

Wart sprze towar i mater
Ogółem rozchody
Rezerwa na cele rozwojowe
Stan zatrudnienia na koniec VI
Okres
Stan należności na początek roku
Stan zobow krótko term
Stan środ pienięż na pocz roku
zobowiązanie wymagalne
należności wymagalne

40 000,00 zł
4 164 000,00 zł
176 000,00 zł
19 osób
01-01-2022
375 158,13 zł
31 480,67 zł
1 252 225,15 zł
0
1 983,00 zł

20 000,00 zł
2 082 000,00 zł
88 000,00 zł
30.06.2022
274 055,71 zł
31 854,43 zł
1 411 236,28 zł
4 654,80 zł

28 932,03 zł
1 701 689,57 zł
70 606,47 zł
144,7%
81,7%
80,2%

Plan inwestycyjny 2022r
wybudowanie parkingu w Rudkach
wraz z odwodnieniem
Dokumentacja
Zakup 2 agregatów prądotwórczych
wraz dokumentacją
Razem plan inwestycyjny 2022r

250 000,00 zł
100 000,00 zł
100 000,00 zł
450 000,00 zł
1 968,00 zł
1 968,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Alicja Zięcińska

DYREKTOR ZAKŁADU
Justyna Ocios

Założenie do przedstawionej prognozy na lata 2023, 2024, 2025

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2023 przyjęto głównie planowane wartości przychodów i kosztów, oraz wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi. W zakresie przychodów założono realizację kontraktu z NFZ na poziomie I kwartału 2023 r.

Rosnące koszty wynagrodzeń związane z kryzysem na rynku specjalistów powoduje rosnące oczekiwania finansowe lekarzy podejmujących pracę w SPGZOZ w Nowej Słupi. Stawki wynagrodzeń lekarzy kontraktowych w ciągu ostatnich trzech lat wzrosły niemal o 100%, jak również wynagrodzenia miesięczne zatrudnionych lekarzy.

W Prognozie założono wzrost kosztów prognozowanych z uwzględnieniem wskaźnika inflacji. Największe koszty jednostki to koszty osobowe (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne i inne świadczenia na rzecz pracowników) jest to powiązane ze specyfiką udzielanych świadczeń zdrowotnych. Głównym zasobem jednostki jest kapitał ludzki – personel medyczny ze specjalistycznymi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

W roku 2023 Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi planuje zakup 2 agregatów prądotwórczych wraz z dokumentacją.

Koszt zakupu agregatów w przybliżeniu to około 120 tys. zł. Planowane jest również uszczelnienie ścian w budynku w Ośrodku Zdrowia w Rudkach przewidywany koszt tego przedsięwzięcia będzie się kształtował na poziomie 30 tys. zł.

Należy dołożyć 5 szt. paneli fotowoltaicznych dla Ośrodka Zdrowia w Rudkach.

Koszt zakupu paneli będzie się kształtował w przybliżeniu 30 tys. zł.

Łączny plan inwestycyjny na rok 2023 będzie wynosił 200 tys. zł, a będzie zależał od rozpisanych ofert i wyboru wykonawców.

Przychody założono na podstawie liczby pacjentów objętych opieką medyczną w roku 2022 zadeklarowanych do lekarza to jest **7593** osoby, objętych opieką pielęgniarki środowiskowej **7357** osób, objętych opieką przez położną **4118** osoby i świadczących usługi zdrowotne przez pielęgniarkę szkolną 820 osób, przy uwzględnieniu płaconej stawki kapitałowej przez Świętokrzyski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach. Stawka kapitałowa z roku na rok ma tendencję wzrostową. Napływ ludności ukraińskiej do naszego kraju może mieć pozytywne skutki na sytuację finansową naszego Zakładu.

Taki sposób liczenia przychodów założono na lata 2023-2025.

Na wartość oszacowania przychodów w okresie prognozowanym może wpłynąć naturalne zmniejszenie ludności na skutek chorób i zwiększenie nowo narodzonych dzieci, otwarcie nowych podmiotów leczniczych, zmiana zasad liczenia stawki kapitałowej przypadającej rocznie na pacjenta, a także stan epidemii i stabilny stan kadry medycznej. Nadmienić należy, iż SPGZOSZ w Nowej Słupi w okresie epidemii brał czynny udział w przeprowadzaniu szczepień ochronnych przeciwko SARS-COV-2 w punkcie szczepień jak również w miejscu zamieszkania pacjenta, a także przeprowadzał szczepienia ochronne dzieci i młodzieży wykonywanych przez pielęgniarkę szkolną.

GŁÓWNY USŁUGOWY
[Signature]
mgr Alina Życińska

DYREKTOR ZAKŁADU
[Signature]
Justyna Ocios

Planowane przychody

Wykonanie 2022r	Pan 2023	Proгноza Plan 2024	Plan 2025
Przychody NFZ	3 231 535,26 zł	4 000 000,00 zł	4 100 000,00 zł
program profilaktyczny	20 000,00 zł	30 000,00 zł	30 000,00 zł
Wynajem gabinetów lekarskich	65 633,55 zł	80 000,00 zł	85 000,00 zł
Przych netto ze sprzed tow i mat	38 156,00 zł	50 000,00 zł	60 000,00 zł
Zmiana stanu produkt	28 721,12 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
Przych netto i zrów z nimi	3 364 045,93 zł	4 180 000,00 zł	4 295 000,00 zł
Pozostałe przychody	83 277,36 zł	120 000,00 zł	130 000,00 zł
Ogółem przychody	3 447 323,29 zł	4 300 000,00 zł	4 425 000,00 zł

Planowane rozchody

Zużycie mat medycznych (leki, mat jed użyt, opat, odczynniki)	22 070,98 zł	50 000,00 zł	50 000,00 zł
Zuż mat niemiedycznych (mat biur, śr czyst, poz mat	29 950,18 zł	50 000,00 zł	60 000,00 zł
Zuż ener elek ,co,wody	91 084,43 zł	150 000,00 zł	120 000,00 zł
Zakup drob sprzętu med. I wyposaż	461,86 zł	15 000,00 zł	15 000,00 zł
Usłgi diagnostyczne	104 861,30 zł	140 000,00 zł	145 000,00 zł
Pryw prak lekarskie	167 895,00 zł	210 000,00 zł	150 000,00 zł
Usł obce nie medycz (kom,remn i konser,poczt,utilizacja,pozost)	50 662,94 zł	80 000,00 zł	85 000,00 zł
Podatki opłaty	11 471,54 zł	20 000,00 zł	30 000,00 zł
w tym pod od nieruch	9 588,00 zł		
Wynagrodzenia	2 296 009,38 zł	2 750 000,00 zł	2 900 000,00 zł
w tym um zlecenia	66 510,24 zł	70 000,00 zł	75 000,00 zł
Świad na rzecz pracow (skł ZUS, koszty bhp, szkol pracow)	421 447,93 zł	510 000,00 zł	520 000,00 zł
ZFŚS, koszty OC pracow)			
Pozost koszty (del, ryczał, ubez mająt, i pozost koszty)	19 377,19 zł	30 000,00 zł	30 000,00 zł

Amortyzacja	104 092,70 zł	110 000,00 zł	70 000,00 zł	60 000,00 zł
Wart sprze towar i mater	31 623,33 zł	40 000,00 zł	40 000,00 zł	45 000,00 zł
Ogółem rozchody	3 351 008,76 zł	3 940 000,00 zł	4 115 000,00 zł	4 210 000,00 zł
Zysk brutto	96 314,53 zł	120 000,00 zł	185 000,00 zł	215 000,00 zł

Przychody w głównej mierze będą zależeć od stawki kapitałowej płaconej przez płatnika natomiast koszty w każdym roku będą zależeć od osiągniętych przychodów .

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Alicja Zychowska

DYREKTOR ZAKŁADU
Justyna Ocibś