

UCHWAŁA NR 12/2024
ZARZĄDU POWIATU W OLECKU

z dnia 12 czerwca 2024 r.

w sprawie sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku
Kolonia za 2023 rok

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619), w związku z art. 121 ust 1 i ust 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991, 1675, 1972) **Zarząd Powiatu w Olecku uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe z działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku Kolonia za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2023 rok obejmuje:

1. Sprawozdanie z działalności SPZZOD za 2023 rok.
2. Rachunek zysków i strat za rok 2023 zamykający się zyskiem netto w kwocie 37 757,19 zł.
3. Bilans zamykający się sumą bilansową w kwocie 4 522 722,26 zł.

§ 3. Sprawozdanie przedstawia się Radzie Powiatu w Olecku.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wicestarosta Olecki

Starosta Olecki

Barbara Jankowska

Tomasz Kosobudzki

Członek Zarządu Powiatu

Jerzy Openchowski

Członek Zarządu Powiatu

Danuta Maciejewska

Członek Zarządu Powiatu

Mariusz Luberecki



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW
OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ**
Olecko Kolonia 4, 19-400 Olecko
tel./fax. (087) 520 40 32 / 520 22 08
E-mail: spzzod@powiat.olecko.pl
www.spzzod.olecko.pl

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 12/2024
Zarządu Powiatu w Olecku
z dnia 12 czerwca 2024 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ OLECKO KOLONIA

Sprawozdanie finansowe

za okres

01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Sporządziła:
mgr Emilia Urbanowicz
mgr Elżbieta Kalejta



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW
OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ**
Olecko Kolonia 4, 19-400 Olecko
tel./fax. (087) 520 40 32 / 520 22 08
E-mail: spzzod@powiat.olecko.pl
www.spzzod.olecko.pl

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr/2024
Zarządu Powiatu w Olecku
z dnia

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ OLECKO KOLONIA

Sprawozdanie finansowe

za okres

01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Sporządziła:
mgr Emilia Urbanowicz
mgr Elżbieta Kalejta

Spis treści

I. SPRAWOZDANIE DYREKTORA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK 2023	
1. Struktura organizacyjna zakładu w 2023 roku	3
2. Realizacja umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia	4
3. Warunki lokalowe	4
4. Zatrudnienie w Zakładzie	5
5. Wykonanie planu przychodów i kosztów w 2023 roku	5
6. Należności i zobowiązania Zakładu w 2023 roku	7
7. Działania wykonane w 2023 roku wynikające z dokumentów strategicznych.	8
8. Działania planowane do wykonania w 2023 roku ujęte w Strategii Rozwoju Powiatu Oleckiego na lata 2017-2025	9
II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA	10
III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. Informacje porządkowe.	11
2. Prezentacja sprawozdania finansowego	11
3. Porównywalność danych	12
4. Stosowane metody i zasady rachunkowości	12
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	17
V. BILANS	18
VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM	20
VII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	21
VIII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	22
IX. ANALIZA ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ	33

I. SPRAWOZDANIE DYREKTORA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK 2023

Sprawozdanie z działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej / SPZZOD / Olecko - Kolonia 4 w 2023 roku

1. Struktura organizacyjna zakładu w 2023 roku

W strukturze zespołu funkcjonowały następujące działy: dział medyczny i dział pomocniczy.
W skład działu medycznego wchodzi:

1. Zakład Opiekuńczo – Leczniczy Ogólny - 48 łóżek, w którym udziela się całodobowych świadczeń zdrowotnych, szeroko rozumianą opiekę, pielęgnację i leczenie osób, które przebyły ostrą fazę leczenia szpitalnego i mają ukończony proces diagnozy, leczenia operacyjnego lub intensywnego leczenia zachowawczego. Pobyt pacjenta może mieć charakter stały, celem zakładu jest objęcie całodobową opieką osób nie wymagających hospitalizacji, które ze względu na zły stan zdrowia i trudną sytuację rodzinną nie mogą przebywać w swoim środowisku domowym.
2. Zakład Opiekuńczo – Leczniczy Psychiatryczny - 33 łóżka, w którym udziela się całodobowych świadczeń zdrowotnych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, szeroko rozumianą opiekę, pielęgnację i leczenie osób, które przebyły ostrą fazę leczenia szpitalnego i mają ukończony proces diagnozy, leczenia operacyjnego lub intensywnego leczenia zachowawczego. Pobyt pacjenta może mieć charakter stały, celem zakładu jest objęcie całodobową opieką osób nie wymagających hospitalizacji, które ze względu na zły stan zdrowia i trudną sytuację rodzinną nie mogą przebywać w swoim środowisku domowym.
3. Hospicjum Stacjonarne – 18 łóżek, który świadczy wszechstronną i całościową opiekę nad pacjentami chorującymi na nieuleczalne, postępujące choroby w końcowym okresie życia. Celem jest poprawienie jakości życia chorych i ich rodzin, zwalczanie bólu, leczenie objawowe, łagodzenie cierpień psychicznych, duchowych i socjalnych oraz wspomaganie rodziny chorych tak w czasie trwania choroby, jak i w okresie osierocenia.
4. Hospicjum Domowe – 8 pacjentów, które świadczy opiekę paliatywną w domu pacjenta.
5. Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa – 19 pacjentów, które świadczy opiekę pielęgniarską w domu pacjenta w wybranych stanach chorobowych.
6. Poradnia Zdrowia Psychicznego – opieka ambulatoryjna, usługi świadczone są w Olecku, ul. 11 Listopada 23.

Zakłady stacjonarne zapewniają osobom w nich przebywającym środki farmaceutyczne, środki i materiały medyczne, środki pomocnicze i lecznicze środki techniczne oraz konsultacje specjalistyczne, zlecone badania i transport chorych, ponadto pacjenci mają zagwarantowane pomieszczenie i wyżywienie odpowiednie do stanu zdrowia, a także uczestnictwo w organizowanej terapii zajęciowej, zajmują się również promocją zdrowia, prowadzą edukację zdrowotną osób przebywających w zakładzie oraz ich rodzin.

W skład działu pomocniczego wchodzi:

1. Administracja i dział gospodarczy zakładu - zajmuje się działalnością związaną z zarządzaniem zakładem, prowadzeniem dokumentacji biurowej, zaopatrzeniem, bieżącą konserwacją budynku.
2. Kuchnia – prowadzi żywienie dietetyczne dla pacjentów SPZZOD, sprzedaż posiłków dla mieszkańców DPS w Olecku do dnia 31.05.2023 roku.
3. Pralnia – ze względu na brak warunków lokalowych zgodnych z przepisami nie może funkcjonować w pełnym zakresie, zajmuje się przygotowaniem bielizny brudnej do dezynfekcji i prania oraz odbiorem, segregacją i transportem bielizny czystej do poszczególnych zakładów. Bielizna prana jest w pralni zewnętrznej wyłonionej w drodze zapytania cenowego.

2. Realizacja umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia

SPZZOD miał na 2023 rok podpisaną umowę w zakresie ZOL-O, ZOL-P, HS, HD, PODD i PZP.

Umowy zrealizowano wg podanego niżej zestawienia.

Realizacja zakontraktowanych usług w zestawieniu ilościowym i procentowym.

L.p.	Zakres świadczonych usług	Ilość łóżek	Planowane usługi - ilość osobodni/pkt	Realizacja usług - ilość		% wykonania umowy
				osobodni	osób	
1	Zakład Opiekuńczo - Leczn.Psych	33	134 125	136 492	53	101,76
2	Zakład Opiekuńczo - Leczn.Ogólny	48	75 659	78 093	82	103,22
3	Hospicjum Stacjonarne	18	35 639	37 016	104	103,86
4	Hospicjum Domowe	usł.	2 705	2 632	38	97,30
5	Pielęgn. Opieka Długoterm. Dom	usł.	6 493	6 623	53	102,00
6	Poradnia Zdrowia Psychicznego	punkt	10 062	8 948	1747	88,93

Średnia ilość osób oczekujących w kolejce do ZOL Psychiatrycznego -28 osób i ZOL Ogólnego – 33 osób, do Hospicjum Stacjonarnego - pacjenci przyjmowani są na bieżąco.

Średni czas oczekiwania - do ZOL Ogólnego - ok. 7 m-cy, do Psychiatrycznego – ok. 9 m-cy, do HS – pacjenci przyjmowani są na bieżąco.

3. Warunki lokalowe

Aktualne zagospodarowanie pomieszczeń:

1. Piwnice - pralnia brudna i czysta z zapleczem socjalnym, kotłownia, hydrofornia, pomieszczenia konserwatora, szatnie, magazyny, prosektorium, archiwum zakładowe,
2. Parter, część niska – hol główny, kaplica, kuchnia, magazyny spożywcze, sala rehabilitacyjna,
3. Parter, część wysoka – pomieszczenia biurowe, gabinet lekarski, Hospicjum Stacjonarne,
4. I piętro - Zakład Opiekuńczo – Leczniczy Psychiatryczny,
5. II piętro – Zakład Opiekuńczo – Leczniczy,
6. III piętro – Dom Pomocy Społecznej – umowa dzierżawy do dnia 31.05.2023 roku, od 01.07.2023 roku - Zakład Opiekuńczo – Leczniczy – 18 łóżek.

Świadczenia w zakresie Poradni Zdrowia Psychicznego będą realizowane w pomieszczeniach w Przychodni w Olecku, ul. 11 listopada 23

4. Zatrudnienie w Zakładzie

Pracownicy zatrudnieni byli na następujących stanowiskach:

1. W administracji i dziale gospodarczym - dyrektor zakładu, główny księgowy $\frac{3}{4}$ etatu, samodzielny księgowy $\frac{3}{4}$ etatu, pracownik obsługi płacowej $\frac{1}{2}$ etatu, referent administracyjny $\frac{1}{2}$ etatu, inspektor bhp $\frac{1}{2}$ etatu, kapelan szpitalny $\frac{1}{2}$ etatu, magazynier $\frac{1}{2}$ etatu, konserwator 2,5 etatu.
2. W dziale medycznym - pielęgniarka koordynująca, pielęgniarki odcinkowe, felczer, lekarze dyżurni – 4,5 etaty przeliczeniowe, psycholog, terapeuta zajęciowy, fizjoterapeuta, opiekunki medyczne, opiekunki, sprząające,
3. W kuchni - dietetyk, kucharki, pomoc kuchenna,
4. W pralni - praczka.

Ponadto Zakład miał podpisaną umowę na świadczenie usług z OLMEDICA Sp. z o.o. w Olecku w zakresie diagnostyki i transportu sanitarnego, na dezynfekcję i pranie bielizny zakładowej, z firmą Pralnia na Mazurskiej Sp. z o.o. w Augustowie.

Przeciętne zatrudnienie w osobach na dzień 31.12.2023 roku wynosiło – 81,0980 osoby, w etatach - 77,79 etatu (liczone wg metody: średnia arytmetyczna). 51,37% ogółu zatrudnionych stanowi personel pomocniczy (opiekunki, sprząające, pomoc kuchenna, obsługa techniczna).

Średnia miesięczna płaca brutto liczona z zatrudnienia w osobach z tytułu umów o pracę (bez wypłat z tyt. jubileuszówek i umów zleceń) wynosi **6 554,51 zł** i wzrosła o 24,77% w stosunku do płacy roku ubiegłego. Średnia miesięczna płaca brutto liczona z zatrudnienia w osobach z tytułu umów o pracę (z wypłaconymi nagrodami jubileuszowymi i umowami zleceniami) wynosi **7 368,21 zł** i wzrosła o 31,11% w stosunku do płacy roku ubiegłego.

Średnia miesięczna płaca brutto liczona z zatrudnienia w etatach z tytułu umów o pracę (bez wypłat z tyt. jubileuszówek i umów zleceń) wynosi **6 833,24 zł** i wzrosła o 23,26% w stosunku do płacy roku ubiegłego. Średnia miesięczna płaca brutto liczona z zatrudnienia w etatach z tytułu umów o pracę (z wypłaconymi nagrodami jubileuszowymi i umowami zleceniami) wynosi **7 681,54 zł** i wzrosła o 29,52% w stosunku do płacy roku ubiegłego.

5. Wykonanie planu przychodów i kosztów w 2023 roku

W 2023 roku Zakład:

- na planowane przychody w kwocie 12 168 848,61 zł wykonał 12 169 855,27 zł, tj. 100,01 % planu
- na planowane koszty ogółem w kwocie 12 166 991,91 zł wykonał 12 132 098,08 zł, tj. 99,71% planu
- na planowany zysk brutto w kwocie 1 856,70 zł wygospodarował zysk w wysokości 37 757,19 zł, tj. o 1 933,57 % wyższy od planowanego.

Szczegółową realizację planu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan roczny kwota w zł.	Wykonanie kwota w zł.	Struktura w %	Wykonanie planu w %
1	2	3	4	5
1. Przychody	12 168 848,61	12 169 855,27	100,00	100,01
a) z umów z NFZ	10 873 604,33	10 873 604,33	89,35	100,00
b) z opłat od pacjentów	1 277 109,07	1 277 109,07	10,49	100,00
c) z usług żywieniowych	22 734,00	22 734,00	0,19	100,00
d) z usług opiekuńczych i medycznych	0,00	0,00	0,00	0,00
e) z usług pralniczych	172,00	172,00	-	100,00
f) z refundacji Urzędu Pracy, PFRON	306 821,14	307 827,80	2,53	100,33

1	2	3	4	5
g) z refundacji z PFRON zakupu rzeczowych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00	0,00
h) inne (dzierżawa i inne), w tym darowizny	100 170,93	100 170,93	0,82	100,00
i) odsetki uzyskane i różnice kursowe	0,00	0,00	-	
j) zmiana stanu rozliczeń	-411 762,86	-411 762,86	3,38	100,00
2. Koszty	12 166 991,91	12 132 098,08	100,00	99,71
2.1 Koszty wg rodzaju	12 148 416,11	12 113 522,28	99,85	99,71
a) wynagrodzenia	7 195 488,76	7 170 563,36	59,10	99,65
b) świadczenia na rzecz pracowników	1 461 372,21	1 460 245,18	12,04	99,92
c) zużycie materiałów i energii	1 494 779,82	1 485 938,41	12,25	99,41
w tym: zużycie energii	99 077,32	99 077,32	0,82	100,00
zużycie wody	26 408,95	26 408,95	0,22	100,00
zużycie leków	276 904,22	275 954,15	2,27	99,66
zużycie materiałów jednorazowego użytku	61 896,66	61 641,37	0,51	99,59
zużycie materiałów pielęgnacyjnych	164 177,30	157 981,09	1,30	96,23
zużycie drobnych narzędzi i materiałów	710,00	710,00	0,01	100,00
wydatki na środki czystości	68 821,39	68 345,45	0,56	99,31
zużycie artykułów spożywczych(kuchnia)	444 046,96	444 046,96	3,66	100,00
zużycie materiałów biurowych	62 291,82	61 790,92	0,51	99,20
wydatki na wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
zużycie pozostałych materiałów	49 674,34	49 674,34	0,41	100,00
zużycie opału	171 889,04	171 426,04	1,41	99,73
środki ochrony osobistej i środki dezynfekcji - GRANT	0,00	0,00	0,00	0,00
odzież ochronna i robocza	4 771,87	4 771,87	0,04	100,00
zużycie materiałów - NUTRISON	64 109,95	64 109,95	0,53	100,00
d) usługi obce	1 442 967,46	1 442 967,47	11,89	100,00
w tym: usługi telekomunikacyjne i pocztowe	18 331,54	18 331,54	0,15	100,00
usługi bankowe	10 862,25	10 862,25	0,09	100,00
usługi remontowe	161 206,27	161 206,27	1,33	100,00
usługi sprzętowe i transportowe	6 991,90	6 991,90	0,06	100,00
sprzątanie i oczyszczanie	60 595,05	60 595,05	0,50	100,00
usługi cateringowe	0,00	0,00	0,00	0,00
usługi napraw sprzętu	0,00	0,00	0,00	0,00
usługi pralnicze	136 833,89	136 833,90	1,13	100,00
pozostałe usługi (informatyk, poligrafia i inne	153 217,16	153 217,16	1,26	100,00
usługi lekarskie	785 922,00	785 922,00	6,48	100,00
usługi laboratoryjne i diagnostyczne	19 095,40	19 095,40	0,16	100,00
usługi najmu, dzierżawy i pozostałe	25 400,00	25 400,00	0,21	100,00
usługi medyczne i pielęgniarские	64 512,00	64 512,00	0,53	100,00
e) opłaty za dozór techniczny	0,00	0,00	0,00	0,00
f) wpłaty na PFRON	6 124,00	6 124,00	0,05	100,00
g) opłaty skarbowe, sądowe i inne	350,00	350,00	-	100,00
h) podatek od nieruchomości	18 468,00	18 468,00	0,15	100,00
i) amortyzacja	509 874,75	509 874,75	4,20	100,00
j) ubezpieczenia OC i inne	9 007,38	9 007,38	0,07	100,00
k) pozostałe koszty	9 983,73	9 983,73	0,08	100,00
2.2 Pozostałe koszty finansowe i operacyjne	18 575,80	18 575,80	0,15	100,00
3.Wynik finansowy brutto (zysk bez uwzgl. pod	1 856,70	37 757,19		2 033,57

Przychody wykonano w 100,01% a koszty w 99,71% w stosunku do planowanych.

Proponuje się zysk netto za 2023 rok w kwocie 37.757,19 zł przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

6. Należności i zobowiązania Zakładu w 2023 roku

Na koniec grudnia 2023 roku w strukturze zobowiązań Zakładu najwyższą pozycję stanowią zobowiązania publiczno-prawne – 65,20%, następną zobowiązania wobec dostawców – 36,12%, wobec pracowników 32,09%. Zobowiązania występują głównie z powodu płatności Narodowego Funduszu Zdrowia za usługi medyczne z miesięcznym opóźnieniem w stosunku do ponoszonych kosztów oraz koniecznością utrzymywania zapasu magazynowego na ogólną wartość ok. 70 tys. zł.

Szczegółowa analiza stanu zobowiązań, należności i środków pieniężnych przedstawiona jest w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	2022 rok		2023rok		
		Wykonanie 31.12.2022	Struktura %	Wykonanie 31.12.2023	Struktura %	% 2023/2022 (kol.5/kol.3)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Zobowiązania razem, w tym:	609 373,26	100,00	756 295,78	100,00	124,11
A	Kredyty	247 144,39	40,56	0,00	0,00	0,00
1.	Kredyt inwestycyjny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyt obrotowy krótkoterminowy	247 144,39	40,56	0,00	0,00	0,00
3.	Kredyt konsolidacyjny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania zespołu "2", z tego:	362 228,87	59,44	756 295,78	124,11	208,79
1.	Zobowiązania wobec dostawców, w tym:	160 524,83	26,34	220 129,46	36,12	137,13
	- operacyjne	160 524,83	26,34	220 129,46	36,12	137,13
	- inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania publiczno-prawne	194 014,20	31,84	397 297,89	65,20	204,78
3.	Zobowiązana wobec pracowników	0,00	0,00	131 631,41	32,09	-
4.	Pozostałe zobowiązania	7 689,84	1,26	7 237,02	1,19	94,11
5.	Pożyczka z WFOŚiGW Olsztyn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności razem	832 420,04	100,00	1 192 238,18	100,00	143,23
	w tym: aktualizacja należności	0,00	0,00	5 194,75	0,00	0,00
1.	Należności od odbiorców	832 370,54	99,99	1 191 974,18	143,19	143,20
2.	Należności publiczno-prawne	0,00	0,00	264,00	0,00	0,00
3.	Należności pozostałe	49,50	0,01	0,00	0,00	0,00
III	Środki pieniężne razem, z tego:	52 291,93	100,00	475 603,31	100,00	909,52
1.	Środki pieniężne w kasie	32 776,54	62,68	39 762,45	76,04	121,31
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	19 515,39	37,32	435 840,86	833,48	2 233,32

W kwocie należności ogółem wynoszącej wg. stanu na dzień 31.12.2023 r. 1 192 238,18 zł najwyższą pozycję stanowią należności od:

NFZ (Narodowy Fundusz Zdrowia) 1 098 468,72 zł (realizacja finansowa ok.25 następnego miesiąca)
Pacjenci i pozostałe należności 98 582,99 zł.

Na dzień 31.12.2023 Zakład posiadał również środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym w kwocie 475 603,31 zł.

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 756 295,78 zł., z tego:

Zobowiązania wobec dostawców stanowią kwotę 220 129,46 zł,
z tego:

- zobowiązania wymagalne wobec dostawców na dzień 31.12.2023 r. nie występują,
- zobowiązania niewymagalne wobec dostawców na dzień 31.12.2023 wynoszą 220 129,46 zł (są to zobowiązania z terminem płatności styczeń 2024 roku).

Zobowiązania publiczno-prawne na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 397 297,89 zł i są zobowiązaniami niewymagalnymi (termin płatności styczeń-marzec 2024 r.),
w tym:

- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego PIT-4 kwota 66 486,00 zł , z tego:
 - od wynagrodzeń za grudzień 2023 r. kwota 46 207,00 zł
 - od premii za rok 2023 do wypłaty luty 2024 r. kwota 20 279,00 zł
- zobowiązania wobec ZUS kwota 330 811,89 zł , z tego:
 - od wynagrodzeń za grudzień 2023 r. kwota 251 259,86 zł
 - od premii za rok 2023 do wypłaty w lutym 2024 r. kwota 79 552,03 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń kwota 130 063,36 zł. są zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązanie dotyczy naliczonej premii za rok 2023 do wypłaty w m-cu lutym 2024 roku.

Zobowiązania pozostałe na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 7 237,02 zł, są to zobowiązania niewymagalne i dotyczą:

- zobowiązania wobec T_MOBILE Polska z tyt. zakupu telefonów komórkowych (raty do 2024 roku) kwota 1 697,14 zł.,
- rat polis ubezpieczeniowych Zakładu w kwocie 2 470,00 zł zawartych z TU INTER POLSKA SA O/Warszawa płatnych w miesiącu lutym 2024 r.,
- rozrachunków z PPK kwota 1 501,83 zł. do rozliczenia w m-cu styczniu 2024 r.
- i rozrachunków z komornikiem kwota 1568,05 zł do rozliczenia w m-cu lutym 2024 r.

7. Działania wykonane w 2023 roku wynikające z dokumentów strategicznych.

Zrealizowano następujące działania:

Poprawa infrastruktury technicznej, dostosowanie do potrzeb Zakładu oraz obowiązujących przepisów i wymagań.

- Prowadzono systematyczną ocenę stanu technicznego budynku i wyposażenia trwałego, kosztów eksploatacji.

Poprawa dostępności do świadczeń z zakresu opieki długoterminowej.

- Prowadzenie działań informacyjnych dotyczących sposobu i trybu kierowania do Zakładu, wsparcie rodziny czy opiekunów przy realizacji procedury złożenia dokumentów o przyjęcie do Zakładu.
- Współpraca z innymi podmiotami leczniczymi i sektorem pomocy społecznej. Zakład ma podpisaną umowę współpracy z Olmedica Sp. z o.o. Systematycznie współpracuje ze szpitalami w sąsiednich miastach w zakresie kierowania pacjentów w sytuacji niewykorzystywanych łóżek.

8. Działania planowane do wykonania w 2024 roku ujęte w Strategii Rozwoju Powiatu Oleckiego na lata 2017-2025

SPZZOD planuje w 2024 roku realizację następujących zadań ujętych w w/w dokumentach:

- Realizacja zadania pn. „Modernizacja i poprawa funkcjonowania Samodzielnego publicznego zespołu zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku kolonia” zgodnie z promesą dofinansowania inwestycji z RZĄDOWEGO FUNDUSZU POLSKI ŁĄD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH NR Edycja6PGR/2023/520/PolskiŁad
- Doskonalenie systemu elektronicznej dokumentacji medycznej.
- Prowadzenie działań informacyjnych dotyczących sposobu i trybu kierowania do Zakładu, wsparcie rodziny czy opiekunów przy realizacji procedury złożenia dokumentów o przyjęcie do Zakładu.
- Współpraca z innymi podmiotami leczniczymi i sektorem pomocy społecznej.
- Doskonalenie jakości świadczonych usług poprzez doszkalcenie i podnoszenie kompetencji pracowników.
- Podejmowanie działań zmierzających do eliminowania zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy, w tym działania szkoleniowe.

Olecko Kolonia, 29.02.2024 r.

Sprawozdanie sporządziła:

Emilia Urbanowicz – Dyrektor SPZZOD

II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), Dyrekcja przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2023 r., na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Podpisy

Emilia Urbanowicz - Dyrektor Zakładu

(imię, nazwisko, stanowisko)



Elżbieta Wiesława Kalejta - Główny księgowy

(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe SP ZZOD z/s Olecko Kolonia 4 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120) oraz ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami).

SP ZZOD jest zakładem powołanym Uchwałą Nr XX/110/2000 Rady Powiatu Olecko-Gołdapskiego na czas nieoznaczony. Zakład został zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Suwałkach pod nr publicznego zakładu opieki zdrowotnej w dniu 19.04.2000 r. Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 28.03.2001 r. w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000004980

Numer identyfikacji podatkowej NIP	847-14-28-196
Nr statystyczny w systemie REGON	510956749
Rodzaj działalności wg PKD	86.10.Z
Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2000 r	343 177,75 zł
Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2023 r	1 535 817,96 zł
Fundusz Zakładu wg stanu na 31.12.2023 r	801 192,84 zł

Organem założycielskim i sprawującym nadzór nad Zakładem jest Powiat Olecki.

Celem Zakładu jest udzielanie profesjonalnej opieki medycznej i poza medycznej pacjentom przewlekle chorym, samotnym, z upośledzeniem zdolności do samodzielnego poruszania się, gdy nie kwalifikują się do hospitalizacji, a wymagają kontynuacji leczenia farmakologicznego oraz dietetycznego i posiadają przeciwwskazania do samotnego pozostawiania w domu.

Zakład wykonuje świadczenia zdrowotne w zakresie:

- hospitalizacji osób potrzebujących całodobowych świadczeń:
 - a) pielęgnacyjno – opiekuńczych
 - b) opiekuńczo – leczniczych
 - c) paliatywno – hospicyjnych
- świadczeń profilaktycznych ;
- edukacji i promocji zdrowia;
- specjalistycznej opieki ambulatoryjnej;
- prowadzenia działalności szkoleniowej.

Obszar działania Zakładu stanowi województwo warmińsko - mazurskie.

Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2023 roku wynosi 85 osób (w etatach – 83,0300 etatu). Średnie przeciętne zatrudnienie za 2023 rok wynosi 81,0980 osoby (w etatach – 77,79 etatu). Personel pomocniczy (opiekunki, sprzątające, pomoc kuchenna, obsługa techniczna) stanowi 51,37% osób zatrudnionych.

2. Prezentacja sprawozdania finansowego

Zakład prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2023 r. i kończący się 31.12.2023 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Zakład w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, nie miało miejsca połączenie zakładów.
Sprawozdanie nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2023 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2022.

4. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120.) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność, zwana dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Zakład wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Zakładu za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

4.1. Rachunek zysków i strat

4.1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. W ewidencji księgowej prowadzone są na kontach zespołu 7.

4.1.2. Koszty

Zakład prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym z wykorzystaniem kont zespołu 4 i w układzie miejsc powstania z wykorzystaniem kont zespołu 5 Zakładowego Planu Kont. Na kontach kosztów rodzajowych ewidencjonuje się koszty proste dotyczące zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Na kontach kosztów wg miejsc ich powstania ewidencjonuje się koszty w celu ustalenia wzajemnych zależności i powiązań pomiędzy Ośrodkami Powstawania Kosztów w celu prawidłowego rozliczenia kosztów ośrodków usługowych, proceduralnych i kosztów zarządu.

Część stałych pośrednich kosztów działalności, która nie odpowiada poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności usługowych stanowi koszt okresu, w którym została poniesiona.

Na wynik finansowy Zakładu zgodnie z polityką rachunkowości, jeżeli w danym roku występują, wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Zakładu w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, kosztów dotyczących leasingu.

4.1.3. Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

4.1.3.1. Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są liczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

4.2. Bilans

4.2.1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednostkowej 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- | | |
|---|---------|
| - koszty prac rozwojowych | 50 m-cy |
| - nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje | 60 m-cy |
| - oprogramowanie komputerów | 24 m-ce |
| - pozostałe wartości niematerialne i prawne | 60 m-cy |

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej od 10 000,00 zł zakład wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. W momencie oddania do używania WNIP o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł dokonywany jest jednokrotny odpis amortyzacyjny zarówno dla potrzeb bilansowych jak i podatkowych.

4.2.2. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120) wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100 zł Zakład zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Środki trwałe o wartości początkowej pomiędzy 100 zł a 10.000 zł włącznie Zakład w momencie oddania ich do używania dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego zarówno dla celów

bilansowych jak i podatkowych, wprowadzając je jednocześnie ilościowo do ewidencji pozabilansowej.

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł. Zakład zalicza do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej aktywów. W momencie oddania do używania określany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych i przyjętej stawki amortyzacyjnej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów i grunty nie są amortyzowane,
- budowle i budynki 2,5 – 4,5 % rocznie,
- urządzenia techniczne i maszyny w zależności od przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności w tym sprzęt komputerowy
- sprzęt komputerowy w zależności od przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności,
- środki transportu w zależności od przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności,
- inne środki trwałe w zależności od przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności.

4.2.3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

4.2.4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały cena zakupu

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartość materiałów do produkcji żywności ewidencjonowana jest w cenach zakupu na koniec 310 – materiały. Rozchód materiałów ewidencjonowany jest na podstawie zbiorczych dowodów emitowanych z programu WF-mag w ewidencji syntetycznej na koniec każdego miesiąca, natomiast w ewidencji ilościowej na bieżąco z chwilą wydania materiału. Wartość materiałów medycznych i pozostałych – poza żywnościowymi, w momencie zakupu odpisywana jest w koszty z obligatoryjnym ustaleniem na koniec każdego roku, stanu tych składników w drodze spisu z natury i jego wyceny oraz dokonaniem korekty kosztów o wartość tego stanu.

4.2.5. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów

finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

4.2.6. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

4.2.7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

4.2.8. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub innych przepisów o tym mówiących.

Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej zakładowi części jednostki samorządu terytorialnego;

Fundusz zakładu tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z funduszu rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to fundusz powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część funduszu rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na fundusz zakładu lub założycielski. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza fundusz z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Fundusz z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu fundusz z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część funduszu z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

4.2.9. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

4.2.10. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia

produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.11. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane,
- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń,
- koszty wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy,

4.3 Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów - po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
- składniki pasywów - po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

4.4. Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W roku sprawozdawczym nie zmieniono żadnych zasad, poza wprowadzonymi przepisami prawa.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZZOD Olecko-Kolonia 4

TREŚĆ	31.12.2022	31.12.2023	2023/2022 w %
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,	8 747 609,24	11 761 856,54	134,46
w tym: - od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 667 720,12	12 173 619,40	140,45
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie + , zmniejszenie -)	79 889,12	-411 762,86	-515,42
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej	9 315 813,52	12 113 522,28	130,03
I. Amortyzacja	643 575,24	509 874,75	79,23
II. Zużycie materiałów i energii	1 231 601,35	1 485 938,41	120,65
III. Usługi obce	987 783,88	1 442 967,47	146,08
IV. Podatki i opłaty	17 035,20	24 942,00	146,41
V. Wynagrodzenia	5 261 692,33	7 170 563,36	136,28
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 158 294,97	1 460 245,18	126,07
- emerytalne	489 973,24	634 303,34	129,46
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15 830,55	18 991,11	119,96
VIII. Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie zakupu			
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-568 204,28	-351 665,74	61,89
D. Pozostałe przychody operacyjne	611 659,37	407 998,73	66,70
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych n			
II. Dotacje	449 760,24	307 827,80	68,44
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	161 899,13	100 170,93	61,87
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 668,88	5 262,84	54,43
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	9 668,88	5 262,84	54,43
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	33 786,21	51 070,15	151,16
G. Przychody finansowe	2,84	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	2,84	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	12 401,17	13 312,96	107,35
I. Odsetki,	9 401,17	10 312,96	109,70
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	3 000,00	3 000,00	100,00
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	21 387,88	37 757,19	176,54
J. Podatek dochodowy	111,00	0,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk/Strata netto (I-J-K)	21 276,88	37 757,19	177,46

Olecko Kolonia 4, dnia 29.02.2024 r.
Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej:
Elżbieta Kalejta

Dyrektor

V. BILANS

AKTYWA		31.12.2022	31.12.2023	2023/2022 w %
A. Aktywa trwałe	1.	3 253 135,95	2 775 013,77	85,30
I. Wartości niematerialne i prawne	2.	218 958,42	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.	3 034 177,53	2 775 013,77	91,46
1. Środki trwałe	8.	2 990 897,53	2 731 733,77	91,33
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9.			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.	2 593 675,72	2 490 641,92	96,03
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.	397 221,81	241 091,85	60,69
d) środki transportu	12.	0,00	0,00	
e) inne środki trwałe	13.			
2. Środki trwałe w budowie	14.	43 280,00	43 280,00	100,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15.			
III. Należności długoterminowe	16.	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	20.			
1. Nieruchomości	21.			
2. Wartości niematerialne i prawne	22.			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23.	0,00	0,00	
4. Inne inwestycje długoterminowe	27.			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28.			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29.	0,00	0,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	30.			
B. Aktywa obrotowe	31.	992 607,72	1 747 708,49	176,07
I. Zapasy	32.	70 340,09	74 612,73	106,07
1. Materiały	33.	70 340,09	74 612,73	106,07
2. Półprodukty i produkty w toku	34.			
3. Produkty gotowe	35.			
4. Towary	36.			
5. Zaliczki na dostawy	37.	0,00	0,00	
II. Należności krótkoterminowe	38.	832 420,04	1 192 238,18	143,23
1. Należności od jednostek powiązanych	39.	0,00	0,00	
2. Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	40.			
3. Należności od pozostałych jednostek	41.	832 420,04	1 192 238,18	143,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	42.	832 370,54	1 191 974,18	143,20
- do 12 miesięcy	43.	832 370,54	1 191 974,18	143,20
- powyżej 12 miesięcy	44.			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	45.	0,00	264,00	
c) inne	46.	49,50	0,00	
d) dochodzone na drodze sądowej	47.			
III. Inwestycje krótkoterminowe	48.	84 631,91	475 603,31	561,97
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	49.	84 631,91	475 603,31	561,97
a) w jednostkach powiązanych	50.	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	51.	0,00	0,00	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	52.	84 631,91	475 603,31	561,97
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	53.	84 631,91	475 603,31	561,97
- inne środki pieniężne	54.	0,00	0,00	
- inne aktywa pieniężne	55.			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	56.			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57.	5 215,68	5 254,27	100,74
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	58.			
D. Udziały (akcje) własne	59.			
Aktywa razem	60.	4 245 743,67	4 522 722,26	106,52

Olecko Kolonia 4, dnia 29.02.2024 r.
Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej:
Elżbieta Kalejta

Dyrektor

PASywa		31.12.2022	31.12.2023	2023/2022 w %
A. Kapitał (fundusz) własny	61.	2 337 010,80	2 374 767,99	101,62
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	62.	1 535 817,96	1 535 817,96	100,00
II. Kapitał (fundusz) zakładu, w tym	63.	779 915,96	801 192,84	102,73
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną	64.			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	65.			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	66.			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	67.			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	68.			
- na udziały (akcje) własne	69.			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	70.			
VI. Zysk (strata) netto	71.	21 276,88	37 757,19	177,46
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	72.			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	73.	1 908 732,87	2 147 954,27	112,53
I. Rezerwy na zobowiązania	74.	491 196,87	902 998,32	183,84
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	75.			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	76.	491 196,87	847 898,32	172,62
3. Pozostałe rezerwy	79.	0,00	55 100,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	82.	0,00	0,00	
1. Wobec jednostek powiązanych	83.			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	84.			
3. Wobec pozostałych jednostek	85.	0,00	0,00	
a) kredyty i pożyczki	86.	0,00	0,00	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	91.	664 597,03	799 094,78	120,24
1. Wobec jednostek powiązanych	92.			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	93.			
3. Wobec pozostałych jednostek	94.	609 373,26	756 295,78	124,11
a) kredyty i pożyczki	95.	247 144,39	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	96.			
c) inne zobowiązania finansowe	97.			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	98.	160 524,83	220 129,46	137,13
- do 12 miesięcy	99.	160 524,83	220 129,46	137,13
- powyżej 12 miesięcy	100.			
e) zaliczki otrzymane na dostawy	101.			
f) zobowiązania wekslowe	102.			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	103.	194 014,20	397 297,89	204,78
h) z tytułu wynagrodzeń	104.	0,00	131 631,41	0,00
i) inne	105.	7 689,84	7 237,02	94,11
4. Fundusze specjalne	106.	55 223,77	42 799,00	77,50
IV. Rozliczenia międzyokresowe	107.	752 938,97	445 861,17	59,22
1. Ujemna wartość firmy	108.			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	109.	752 938,97	445 861,17	59,22
- długoterminowe	110.	436 117,87	326 770,15	74,93
- krótkoterminowe	111.	316 821,10	119 091,02	37,59
Pasywa razem	112.	4 245 743,67	4 522 722,26	106,52

Olecko Kolonia 4, dnia 29.02.2024 r.

Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

Elżbieta Kalejta



Dyrektor

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Wyszczególnienie	Nr.	31.12.2022	31.12.2023	2023/2022 w %
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	I.	2 315 733,92	2 337 010,80	100,92
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-			
korekty błędów	-			
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	Ia.	2 315 733,92	2 337 010,80	100,92
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1.	1 535 817,96	1 535 817,96	100,00
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1.1.			
zwiększenie (z tytułu)	a)			
zmniejszenie (z tytułu)	b)			
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1.2.	1 535 817,96	1 535 817,96	100,00
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2.	765 208,23	779 915,96	101,92
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2.1.	14 707,73	21 276,88	144,66
zwiększenie (z tytułu)	a)	14 707,73	21 276,88	144,66
z podziału zysku	-	14 707,73	21 276,88	144,66
zmniejszenie (z tytułu)	b)			
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2.2.	779 915,96	801 192,84	102,73
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	3.			
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	3.1.			
zwiększenie (z tytułu)	a)			
zmniejszenie (z tytułu)	b)			
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	3.2.	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	4.			
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	4.1.			
zwiększenie - z podziału zysku	a)			
zmniejszenie (z tytułu)	b)			
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4.2.	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5.	14 707,73	21 276,88	144,66
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	5.1.	14 707,73	21 276,88	144,66
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-			
korekty błędów	-			
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5.2.	14 707,73	21 276,88	144,66
zwiększenie (z tytułu)	a)			
zmniejszenie - z tyt. podziału zysku na kapitał zapasowy	b)	14 707,73	21 276,88	144,66
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	5.3.	0,00	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	5.4.			
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5.5.			
zwiększenie (z tytułu)	a)			
zmniejszenie (z tytułu)	b)			
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	5.6.			
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	5.7.			
Wynik netto	6.	21 276,88	37 757,19	177,46
zysk netto	a)	21 276,88	37 757,19	177,46
strata netto	b)			
odpisy z zysku	c)			
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	II.	2 337 010,80	2 374 767,99	100,92
Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	III.	2 337 010,80	2 374 767,99	100,92

Olecko Kolonia 4, dnia 29.02.2024r.
Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej
Elżbieta Kalejta

Dyrektor

VII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nr.	31.12.2022	31.12.2023	2023/2022 w %
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	A.			
Zysk (strata) netto	I.	21 276,88	37 757,19	177,46
Korekty razem	II.	78 911,28	644 535,94	816,79
Amortyzacja	1.	643 575,24	509 874,75	79,23
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2.			
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3.			
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	4.			
Zmiana stanu rezerw	5.	-81 487,38	411 801,45	-505,36
Zmiana stanu zapasów	6.	-300,97	-4 272,64	1419,62
Zmiana stanu należności	7.	-234 516,66	-359 818,14	153,43
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyj. pożyczek i kredytów	8.	168 693,03	394 066,91	233,60
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9.	-417 051,98	-307 116,39	73,64
Inne korekty	10.			
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	III.	100 188,16	682 293,13	681,01
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	B.			
Wpływy	I.	0,00	0,00	
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.	0,00	0,00	
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	2.			
Z aktywów finansowych, w pozostałych jednostkach w tym:	3.	0,00	0,00	
zbycie aktywów finansowych	-			
dywidendy i udziały w zyskach	-			
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-			
odsetki	-			
inne wpływy z aktywów finansowych	-			
Inne wpływy inwestycyjne	4.			
Wydatki	II.	23 814,00	31 752,57	133,34
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.	23 814,00	31 752,57	133,34
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	2.			
Na aktywa finansowe, w pozostałych jednostkach w tym:	3.	0,00	0,00	
udzielone pożyczki długoterminowe	-			
Inne wydatki inwestycyjne	4.			
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	III.	-23 814,00	-31 752,57	133,34
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	C.			
Wpływy	I.	30 547,02	0,00	0,00
Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych	1.			
Kredyty i pożyczki	2.	30 547,02		0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	3.			
Inne wpływy finansowe	4.			
Wydatki	II.	66 452,87	66 452,87	0,00
Nabycie udziałów (akcji) własnych	1.			
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	2.			
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	3.			
Spłaty kredytów i pożyczek	4.		247 144,39	
Wykup dłużnych papierów wartościowych	5.			
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	6.			
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	7.			
Odsetki	8.			
Inne wydatki finansowe	9.	66 452,87	12 424,77	18,70
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	III.	-35 905,85	-259 569,16	722,92
Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	D.	40 468,31	390 971,40	966,12
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	E.	40 468,31	390 971,40	966,12
Środki pieniężne na początek okresu	F.	44 163,60	84 631,91	191,63
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	G.	84 631,91	475 603,31	561,97

Olecko Kolonia 4, dnia 29.02.2024 r.

Dyrektor

Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

Elżbieta Kalejta



VIII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Druga grupa informacji.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększania z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszania oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w 2023 roku

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)										
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne			Razem Inne WNIP	Zaliczki na WNIP	Wartości niematerialne i prawne, razem	
				nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	oprogramowanie komputerowe	Pozostałe				
a)	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	765 585,21	0,00	765 585,21	0,00	765 585,21	
b)	zwiększenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie									
-	zakupy gotowych wnip									
-	aport, darowizna									
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego									
-	aktualizacja wartości									
-	inne									
c)	zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	sprzedaż									
-	likwidacja									
-	aktualizacja wartości									
-	inne									
d)	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych - stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	765 585,21	0,00	765 585,21	0,00	765 585,21	
e)	Umorzenie - stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	546 626,79	0,00	546 626,79	x	546 626,79	
f)	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	218 958,42	0,00	218 958,42	x	218 958,42	
-	amortyzacja				218 958,42		218 958,42	x	218 958,42	
-	aktualizacja wartości						0,00	x	0,00	
-	inne						0,00	x	0,00	
-	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
-	sprzedaż							x		
-	likwidacja							x		
-	aktualizacja wartości							x		
-	inne							x		
g)	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	765 585,21	0,00	765 585,21	x	765 585,21	
h)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Zmiany w środkach trwałych w 2023 roku

Nota 2	ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)									
	Lp.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytk. wieczyst. gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
	a)	Wartość brutto środków trwałych - stan na początek okresu	0,00	4 097 664,89	1 125 095,38	0,00	721 852,65	43 280,00	0,00	5 987 892,92
	b)	zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	31 752,57	0,00	0,00	31 752,57
	-	przejęcie ze środków trwałych w budowie								0,00
	-	zakup gotowych środków trwałych					3 132,99			3 132,99
	-	aport, darowizna					28 619,58			28 619,58
	-	używane na podstawie umów leasingu fin.								0,00
	-	aktualizacja wartości								0,00
	-	inne								0,00
	c)	zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	sprzedaż								0,00
	-	likwidacja								0,00
	-	darowizna, aport								0,00
	-	aktualizacja wartości								0,00
	-	inne								0,00
	d)	wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	4 097 664,89	1 125 095,38	0,00	753 605,22	43 280,00	0,00	6 019 645,49
	e)	Umorzenie - stan na początek okresu	0,00	1 503 989,17	727 873,57	0,00	721 852,65	x	x	2 953 715,39
	f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	103 033,80	156 129,96	0,00	9 054,00	x	x	290 916,33
	-	amortyzacja		103 033,80	156 129,96	0,00	31 752,57	x	x	290 916,33
	-	aktualizacja wartości						x	x	0,00
	-	inne						x	x	0,00
	g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
	-	sprzedaż						x	x	0,00
	-	likwidacja						x	x	0,00
	-	darowizna, aport						x	x	0,00
	-	aktualizacja wartości						x	x	0,00
	-	inne						x	x	0,00
	h)	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	1 607 022,97	884 003,53	0,00	753 605,22	x	x	3 244 631,72
	i)	Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	2 490 641,92	241 091,85	0,00	0,00	43 280,00	0,00	2 775 013,77
		Stopień zużycia od wartości początkowej (%)		39,22	78,57		100,00			53,9

2. W roku 2023 nie poniesiono wydatków na zwiększenie WNiP. Wartość środków trwałych wzrosła jedynie o pozycję jednorazowo umorzoną.
3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

W okresie sprawozdawczym Zakład nie posiadał gruntów w użytkowaniu wieczystym.

3. Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. - *Nie występują*
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli. - *Nie występują*
5. Dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Fundusz podstawowy

Wyszczególnienie	2022	2023
1. Wysokość funduszy podstawowych (założycielski)	1 535 817,96	1 535 817,96
2. Ilość akcji tworzących kapitał, w tym:	-	-
– akcje/udziały zwykłe	-	-
– akcje/udziały uprzywilejowane	-	-
3. Struktura własności, w tym:	1 535 817,96	1 535 817,96
Powiat Olecki - 100%	1 535 817,96	1 535 817,96
4. Wartość nominalna jednej akcji/jednego udziału	-	-

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zakładu i rezerwowych.

Wyszczególnienie	2022	2023
Stan na dzień 1.01 (fundusz zakładu)	765 208,23	779 915,96
Zwiększenia, z tego:	14 707,73	21 276,88
– wpłaty dopłat	-	-
– wynik finansowy z lat ubiegłych	14 707,73	21 276,88
– z innych odpisów	-	-
Zmniejszenia, z tego:	0,00	0,00
– pokrycie straty	-	-
– inne	-	-
Stan na dzień 31.12.	779 915,96	801 192,84

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Proponuje się zysk netto za rok obrotowy 2023 w wysokości 37 757,19 zł przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności.

REZERWY I ICH WYKORZYSTANIE						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwy długoterminowe:	367 462,36	383 392,82		0,00	750 855,18
a)	na świadczenia emerytalne i podobne	367 462,36	383 392,82			750 855,18
b)	na pozostałe koszty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	na spory sądowe	0,00				0,00
-	na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00				0,00
-	na naprawy gwarancyjne	0,00				0,00
-	na inne	0,00				0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe:	123 734,51	55 100,00	26 691,37	0,00	152 143,14
a)	na świadczenia emerytalne i podobne	123 734,51		26 691,37		97 043,14
b)	na pozostałe koszty:	0,00	55 100,00	0,00	0,00	55 100,00
-	na VAT należny po spełnieniu warunków	0,00				0,00
-	na składki ZUS, zdrowotne, FP i FGŚP należne w następnym roku	0,00				0,00
-	na naprawy gwarancyjne	0,00				0,00
-	na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00				0,00
-	na inne	0,00	55 100,00			55 100,00
	Razem	491 196,87	438 492,82	26 691,37	0,00	902 998,32

9. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym, na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	nie-przeterminowane	do 6 mies.	pow. 6 mies. do 1 roku	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
b) pozostałe	-	-	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	664 597,03	799 094,78	0,00	0,00	799 094,78
a) kredyty i pożyczki	247 144,39	0,00	-	-	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych pap.			-	-	
c) z tytułu dostaw i usług			-	-	
- do 12 miesięcy	160 524,83	220 129,46	-	-	220 129,46
- powyżej 12 miesięcy			-	-	
g) z tytułu podatków, ubezpiec. społ.	194 014,20	397 297,89	-	-	397 297,89
h) z tytułu wynagrodzeń		131 631,41	-	-	131 631,41
i) inne, w tym f.specjalne	62 913,61	50 036,02	-	-	50 036,02
Razem	664 597,03	799 094,78	0,00	0,00	799 094,78

10. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów.

	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE czynne (B.IV.)	koniec okresu bieżącego	koniec okresu poprzedniego
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 254,27	5 215,68
-	ubezpieczenia majątkowe	5 254,27	5 215,68
-	koszty zakupu usług opłacone z "góry"		
-	prenumerata		
-	koszty większych remontów środków trwałych		
-	koszty uruchomienia nowej produkcji		
-	podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie		
-	pozostałe (wg tytułów)		
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
-	prowizja od kredytów		
-	odsetki od leasingu finansowego		
-	prowizja od udzielonej gwarancji		
-	pozostałe (wg tytułów)		
	Razem	5 254,27	5 215,68

	KRÓTKOTERMINOWE I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE bierne (B.IV.)	koniec okresu bieżącego	koniec okresu poprzedniego
-	ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	długoterminowe (wg tytułów)	326 770,15	436 117,87
-	Dofinansowanie inwestycji PFRON-Winda	159 651,15	165 507,39
-	Dotacja UM12/4017/5.1/2012 E.F.R.W.P	62 600,00	65 000,00
-	Dotacja UM 3153.1.2011-Schody Starostwo Powiatowe	26 396,39	27 396,35
-	Dotacja- WF.032.3.2018_ ogrodzenie Starostwo Powiatowe	33 916,91	25 420,07
-	Dotowany program e-usługi w SPZZOD	44 205,70	152 794,06
-	krótkoterminowe (wg tytułów)	119 091,02	316 821,10
-	Dofinansowanie inwestycji PFRON-Winda	6 606,24	6 606,24
-	Dotacja UM12/4017/5.1/2012 E.F.R.W.P	2 400,00	2 400,00
-	Dotacja UM 3153.1.2011-Schody Starostwo Powiatowe	999,96	999,96
-	Dotacja- WF.032.3.2018_ ogrodzenie Starostwo Powiatowe	999,96	2 899,32
-	Dotowany program e-usługi w SPZZOD	108 084,86	303 915,58
	Razem	445 861,17	752 938,97

11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju).

Nie występują.

12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, a także wekslowe.

Nie występują

II. Trzecia grupa informacji.

- Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów.

STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA PRZYCHODÓW NETTO PRODUKTÓW I TOWARÓW						
Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj				% 2023/2022
		bieżący rok obrotowy	Struktura %	poprzedni rok obrotowy	Struktura %	
1.	Wyroby gotowe, w tym główne grupy:	0,00		0,00		
-						
2.	Usługi, w tym główne grupy:	11 761 856,54	96,65	8 747 609,24	91,21	134,46
1	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	10 873 604,33	89,35	7 698 638,22	79,98	141,24
2	Przychody od pacjentów - ZOL	753 267,79	6,19	492 052,15	4,02	153,09
3	Przychody od pacjentów - ZOL psychiatryczny	523 841,28	4,30	415 869,75	5,49	125,96
4	Usługi żywieniowe	22 906,00	0,19	61 160,00	0,50	37,45
5	Zmiana stanu rozliczeń (+,-)	-411 762,86	-3,38	79 889,12	1,21	-515,42
3.	Towary, w tym główne grupy:	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	Przychody ze sprzedaży materiałów		0,00		0,00	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	407 998,73	3,35	611 659,37	6,54	66,70
	Dotacje - Grant_Umowa COVID.19.14.0040		0,00		0,00	0,00
	Dotacje pozostałe -z przychodów przyszłych okresów	307 827,80	2,53	449 760,24	4,81	68,44
	Refundacja wynagrodzeń z PUP Olecko	29 931,16	0,25	109 764,02	1,17	27,27
	Pozostałe (w tym dzierżawy, darowizny i inne)	70 239,77	0,58	52 135,11	0,56	134,73
4.	Przychody finansowe	0,00	0,00	2,84	0,00	0,00
	Przychody finansowe	0,00	0,00	2,84	0,00	0,00
	Razem	12 169 855,27	100,00	9 359 271,45	100,00	130,03

- Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Nie wystąpiły.

- Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów, o których mowa w art. 35, ust.3 ustawy.

Nie wystąpiły.

- Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym.

Nie wystąpiły.

- Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku) brutto.

Nota II.6	ROZLICZENIE RÓŻNIC MIĘDZY WYNIKIEM BRUTTO, A PODSTAWĄ OPODATKOWANIA	Wartość
1	2	3
I.	Przychody ogółem	12 169 855,27
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	-411 762,86
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3.	Korekta podatkowa przychodów	-316 821,14
a	zwiększenia przychodów podatkowych	
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	316 821,14
II.	Przychody podatkowe	11 441 271,27

1	2	3
III.	Koszty ogółem	12 132 098,08
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	-411 762,86
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	0,00
3.	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	-345 365,12
a	zwiększenia kosztów podatkowych	
b	zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	345 365,12
IV.	Koszty podatkowe	11 374 970,10
V.	Dochód / Strata (II-IV)	66 301,17
VI.	Dochody (przychody) wolne i odliczenia od podstawy opodatkowania	-66 301,17
a	Dochody (przychody) wolne i odliczenia (-)	-66 301,17
-	dochody (przychody) wolne lub zwolnione (-)	66 301,17
-	odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych (-)	
-	odliczenia od dochodu (np.darowizny) (-)	
-	odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
b	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
VII.	Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	0,00
a	Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	
b	Utrata prawa do zwolnienia - kwota dochodu	
VIII	Podstawa opodatkowania	0,00
IX	Kwota podatku wg obowiązującej stawki %	0,00
a	Odliczenia od podatku (-)	
b	Podatek doch. o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	
X	Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT-8	0,00
XI	Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku (-) lub (+)	
XII	Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku (-) lub (+)	
XIII	Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	37 757,19
XIV	Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	0,00
XV	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
XVI	Wynik finansowy netto (+ / -)	37 757,19

6. Dane o kosztach:

Nota II.2	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	koniec okresu bieżącego	Struktura %	koniec okresu poprzedniego	Struktura %	% 2023/2022
a)	amortyzacja	509 874,75	4,20	643 575,24	6,89	79,23
b)	zużycie materiałów i energii	1 485 938,41	12,25	1 231 601,35	13,19	120,65
c)	usługi obce	1 442 967,47	11,89	987 783,88	10,58	146,08
d)	podatki i opłaty	24 942,00	0,21	17 035,20	0,18	146,41
e)	wynagrodzenia	7 170 563,36	59,10	5 261 692,33	56,35	136,28
f)	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 460 245,18	12,04	1 158 294,97	12,40	126,07
-	emerytalne	634 303,34	5,23	489 973,24	5,25	129,46
g)	pozostałe koszty rodzajowe	18 991,11	0,16	15 830,55	0,17	119,96
-	koszty podróży służbowych	9 983,73	0,08	6 536,64	0,07	152,73
-	koszty ubezpieczeń majątkowych	9 007,38	0,07	8 941,08	0,10	100,74
-	inne koszty	0,00	0,00	352,83	0,00	0,0
	Razem	12 113 522,28	99,85	9 315 813,52	99,76	130,03
h)	Pozostałe koszty operacyjne	5 262,84	0,04	9 668,88	0,10	54,43
i)	Koszty finansowe	13 312,96	0,11	12 401,17	0,13	107,35
	Ogółem koszty działalności Zakładu	12 132 098,08	100,00	9 337 883,57	100,00	129,92

7. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby.

Nie występuje

8. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatków.

Nie wystąpiły

III. Informacje o:

1. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu i RZiS

Lp.	Waluta	kod waluty	kurs średni
a)	Tabela nr 251/A/2023 z dnia 29.12.2023	EUR	4,3480
b)	Tabela nr 251/A/2023 z dnia 29.12.2023	USD	3,9350

2. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym i poprzednim zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w etatach w roku bieżącym	Przeciętne zatrudnienie w etatach w roku poprzednim
1.	Personel medyczny	65,01	62,25
2.	Personel niemedyczny	12,78	11,68
	w tym:		
3.	na stanowiskach nierobotniczych	5,78	4,11
4.	na stanowiskach robotniczych	7,00	7,57
5.	z tego: pracownicy na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	0,00	0,00
Razem		77,79	73,93

3. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

Nie wystąpiły po dniu bilansowym istotne zdarzenia, nie zostały zatem nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki (art.54 ust.1)

W roku obrotowym Zakład nie dokonywał zmian zasad (polityki) rachunkowości. Nie wprowadzano zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń ani wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zarówno w ubiegłym, jak i w bieżącym roku obrotowym

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku bieżącego do roku poprzedniego..

4. Objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych..

Zakład nie wchodzi w skład grupy kapitałowej, zatem ten ustęp nie wykazuje danych

W Zakładzie nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi w świetle ustaw podatkowych

- nie wystąpiły również takie, które należałoby uwzględnić w bilansie i rachunku zysków i strat czyli identyfikowane jako transakcje z podmiotami powiązanymi w świetle ustawy o rachunkowości.

5. Informacje o połączeniu spółek

Zakład nie jest spółką i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania i nie dokonał w roku 2023 połączenia z innymi podmiotami

6. Wyjaśnienia poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zakład nie zamierza zaniechać działalności oraz istotnie zmniejszyć jej zakresu.

7. Inne informacje i objaśnienia.

W związku z realizacją art. 3a ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1801 z późn. Zm.) Dyrektor SPZZOD zawarła porozumienie z Przedstawicielami Pracowników, w którym strony porozumienia ustaliły, że od 01.07.2022 r. podwyższa się wynagrodzenie zasadnicze pracownikom wykonującym zawód medyczny oraz pracownikom działalności podstawowej, innym niż pracownicy wykonujący zawody medyczne, do kwoty nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze tych pracowników wyliczone zgodnie z wyżej cytowaną ustawą.

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne, ustala się zgodnie z art. 3a ust. 1 ustawy jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy „WSPÓŁCZYNNIKI PRACY” i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor polski” tj. kwoty 5 662,53 zł brutto.

Tabela miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego wg grupy zawodowej

Grupa zawodowa	Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	Współczynnik pracy	Miesięczna stawka wynagrodzenia zasadniczego w zł
1	2	3	4
1	Lekarz albo lekarz dentysta ze specjalizacją	1,45	8 210,67 – 10 210
2	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, psycholog kliniczny, inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1, 3 i 4 z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim i specjalizacją, pielęgniarzka z tytułem zawodowym magister pielęgniarstwa albo położna z tytułem magister położnictwa z wymaganą specjalizacją w dziedzinie pielęgniarstwa lub w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia	1,29	7 304,66 – 9 304
3	Lekarz albo lekarz dentysta, bez specjalizacji	1,19	6 738,41 – 8 738
4	Stażysta	0,95	5 379,40 – 7 379

5	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, położna, technik elektroradiolog, psycholog, inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1 - 4 z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim; pielęgniarka, położna z wymaganym wyższym wykształceniem (studia I stopnia) i specjalizacją, albo pielęgniarka, położna ze średnim wykształceniem i specjalizacją	1,02	5 775,78 – 7 775
6	Fizjoterapeuta, pielęgniarka, położna, ratownik medyczny, technik elektroradiolog, inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1–5 z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie studiów I stopnia; fizjoterapeuta, ratownik medyczny, technik analityki medycznej, technik elektroradiolog z wymaganym średnim wykształceniem albo pielęgniarka albo położna z wymaganym średnim wykształceniem, która nie posiada tytułu specjalisty w dziedzinie pielęgniarstwa lub dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia	0,94	5 322,78 – 7 322
7	Inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1–6 z wymaganym średnim wykształceniem	0,86	4 869,78 – 6 869
8	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem wyższym	1	5 662,53 – 7 662
9	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem średnim	0,78	4 416,77 – 6 416
10	Pracownik działalności podstawowej, inny pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem poniżej średniego, w tym Opiekun osoby starszej, Opiekun, Salowa, Dezynfektor	0,65	3 680,64 – 5 680
11	Kierownik podmiotu leczniczego	Adekwatnie do średniego wzrostu wynagrodzeń w podmiocie (art.5 ustawy), w 2022 r jest to kwota 1100 – 1300 /etat	4 600 – 11 000
12	Główny księgowy		4 600 – 8 000
13	Główny specjalista ds. rachunku kosztów, Księgowy- specjalista ds. naliczania płac, Inspektor ds. BHP, Starszy referent, Referent administracyjny		4 600 – 8 000
14	Kucharz, pomoc kuchenna, Pracznia, Konserwator, Konserwator urządzeń technicznych, Magazynier, Sprzątająca, Ogrodnik terenów zieleni		3 010 – 6 000

Pracownikom wykonującym zawód medyczny oraz pracownikom działalności podstawowej, innym niż pracownicy wykonujący zawody medyczne, zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy, najniższe wynagrodzenie zasadnicze, o którym mowa w ust. 2, będzie wyliczone proporcjonalnie do wymiaru etatu określonego w umowie o pracę.

Stosownie do treści art. 5 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1801 z późn. zm.) dotyczącej podwyższania wynagrodzenia osobom zatrudnionym w podmiocie leczniczym w ramach stosunku pracy, nie wykonującym zawodu medycznego, innym niż wymienieni w niniejszym Porozumieniu, przyjmuje się zasadę, że Pracodawca będzie podwyższał wynagrodzenia po analizie możliwości finansowych raz w roku kalendarzowym, nie później niż od 01-go lipca każdego roku i w przypadku podjęcia decyzji o uruchomieniu posiadanych środków finansowych na podwyżki dla osób zatrudnionych w podmiocie leczniczym a nie wykonującym zawodu medycznego podwyżka wynagrodzenia będzie uruchamiana przy zachowaniu zasad, jak poniżej:

- a) będzie odpowiadać w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu,
- b) będzie odpowiadać ilości i jakości pracy,
- c) dokonana zostanie z zachowaniem zasad równości podwyżki, tak aby wynagrodzenie w szczególności odpowiadało strukturze stanowisk, wykształceniu, posiadanym kwalifikacjom,
- d) podwyżka wynagrodzenia będzie odpowiadała co najmniej średniemu wzrostowi wynagrodzenia pracowników podmiotu leczniczego nie wykonujących zawodu medycznego za poprzedni rok kalendarzowy,
- e) o uruchomieniu podwyżki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiocie leczniczym nie wykonujących zawodu medycznego będzie decydował pracodawca w drodze odrębnego zarządzenia przy zachowaniu zasad z niniejszego porozumienia,
- f) w roku 2022 r. przy odpowiednim zachowaniu zasad w/w poczynawszy od 01-go lipca zostaną uruchomione podwyżki wynagrodzenia dla osób zatrudnionych, a nie wykonujących zawodu medycznego wg nie mniej niż średniego wzrostu wynagrodzenia tej grupy pracowników ustalonego za okres pierwszego półrocza 2022r.

Porozumienie jest wiążące o ile W-M OW NFZ w Olsztynie zapewni środki finansowe w wystarczającej wysokości do jego realizacji.

Strony ustaliły możliwość renegotjacji przyjętych warunków porozumienia w sytuacji, gdy zajdą w tym czasie nieprzewidziane okoliczności mające bezpośredni wpływ na wcześniej podjęte ustalenia i decyzje w tym przedmiocie lub w przypadku zmiany przepisów w zakresie dotyczącym niniejszego porozumienia.

Porozumienie wchodzi w życie z dniem jego zawarcia, z mocą obowiązywania od 01.07.2022 r.

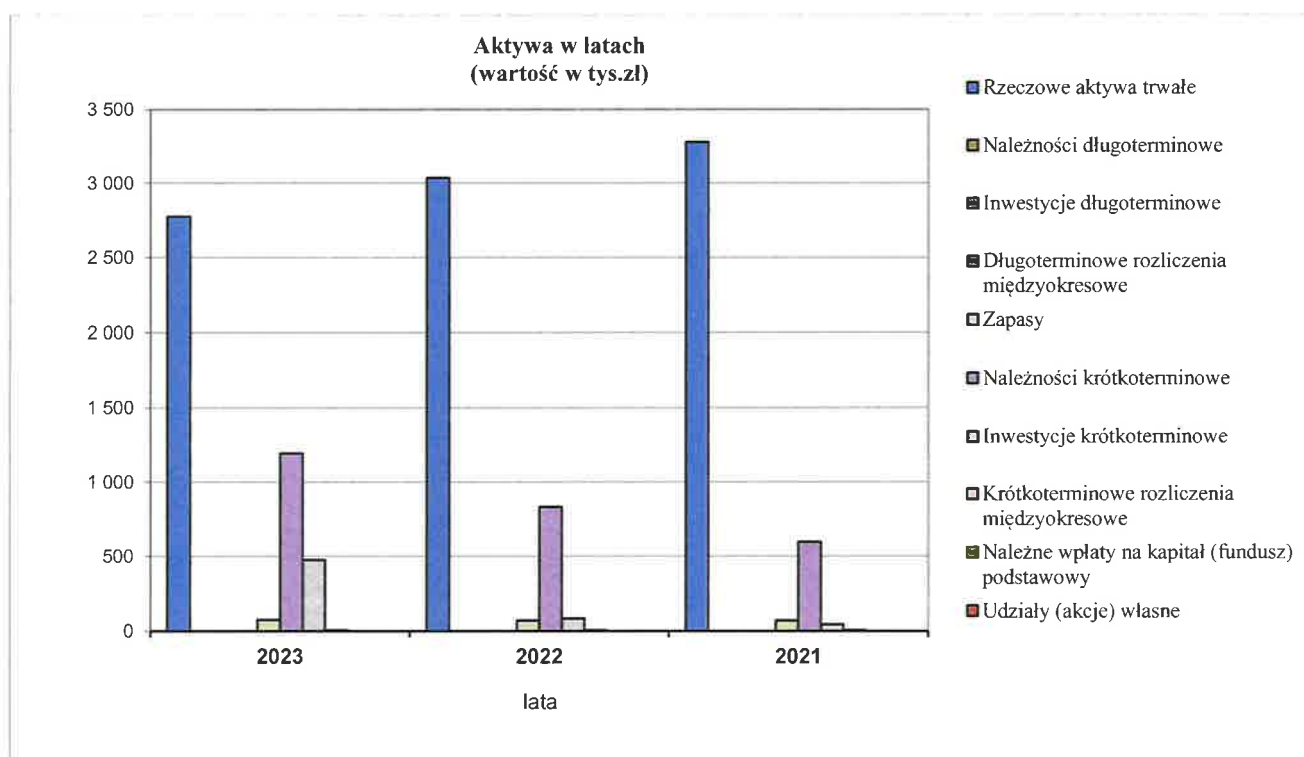
IX. ANALIZA ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Analizę sporządzono w oparciu o wskaźniki ekonomiczno- finansowe podane w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. 2017.832)

Aktywa, pasywa oraz wyniki zakładu na przestrzeni trzech lat (2021-2023) w ujęciu tabelarycznym i graficznym przedstawiają się następująco:

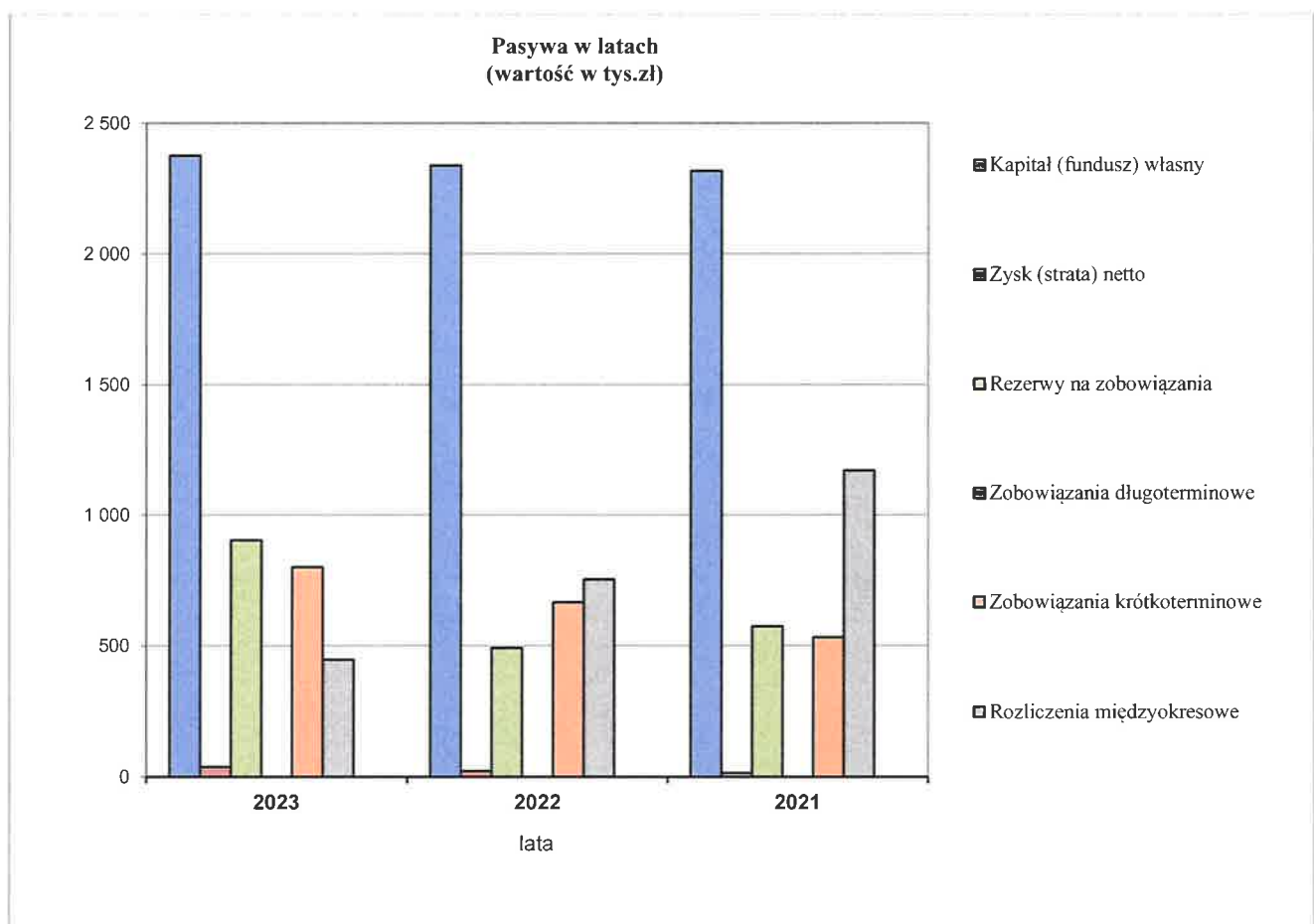
BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2023/2022		2023/2021							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 775,0	61,4	3 253,1	76,6	3 872,9	84,3	-478,1	85,3	-1 097,9	71,7
I.	Wartości niematerialne i prawne			219,0	5,2	594,3	12,9	-219,0		-594,3	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 775,0	61,4	3 034,2	71,5	3 278,6	71,4	-259,2	91,5	-503,6	84,6
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 747,7	38,6	992,6	23,4	718,9	15,7	755,1	176,1	1 028,8	243,1
I.	Zapasy	74,6	1,6	70,3	1,7	70,0	1,5	4,3	106,1	4,6	106,5
II.	Należności krótkoterminowe	1 192,2	26,4	832,4	19,6	597,9	13,0	359,8	143,2	594,3	199,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	475,6	10,5	84,6	2,0	44,2	1,0	391,0	562,0	431,4	1 076,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	5,3	0,1	5,2	0,1	6,8	0,1	0,0	100,7	-1,6	77,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		4 522,7	100,0	4 245,7	100,0	4 591,8	100,0	277,0	106,5	-69,1	98,5

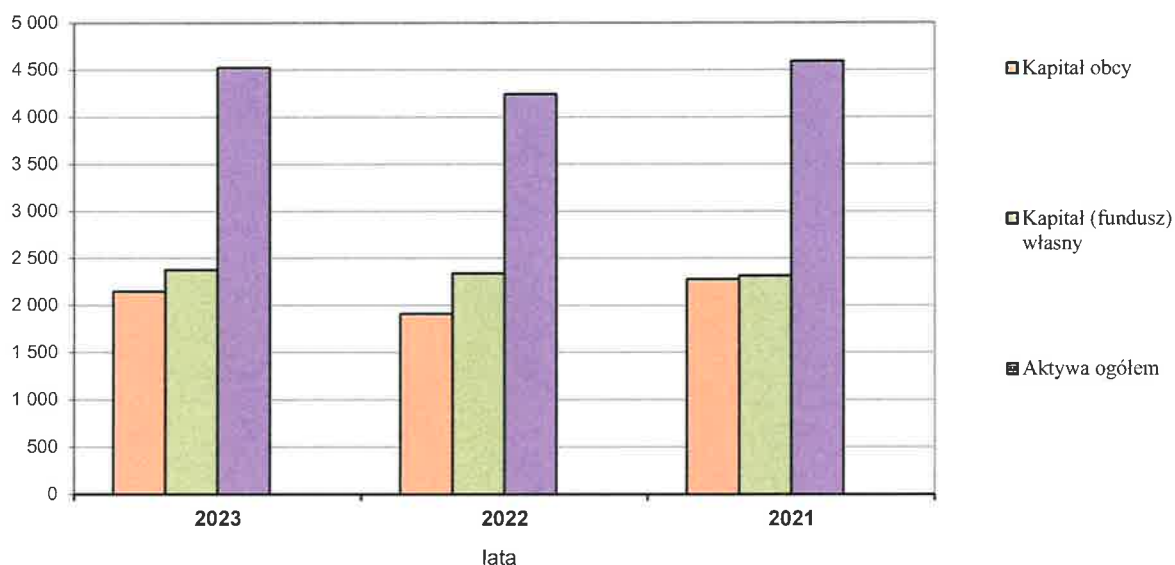


BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2023/2022		2023/2021		2023/2021		2023/2021		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 374,8	52,5	2 337,0	55,0	2 315,7	50,4	37,8	101,6	59,0	102,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 535,8	34,0	1 535,8	36,2	1 535,8	33,4		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	801,2	17,7	779,9	18,4	765,2	16,7	21,3	102,7	36,0	104,7
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	37,8	0,8	21,3	0,5	14,7	0,3	16,5	177,5	23,0	256,7
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 148,0	47,5	1 908,7	45,0	2 276,1	49,6	239,2	112,5	-128,1	94,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	903,0	20,0	491,2	11,6	572,7	12,5	411,8	183,8	330,3	157,7
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	799,1	17,7	664,6	15,7	531,8	11,6	134,5	120,2	267,3	150,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	445,9	9,9	752,9	17,7	1 171,6	25,5	-307,1	59,2	-725,7	38,1
Pasywa razem		4 522,7	100,0	4 245,7	100,0	4 591,8	100,0	277,0	106,5	-69,1	98,5



Majątek i źródła finansowania
(wartość w tys.zł)

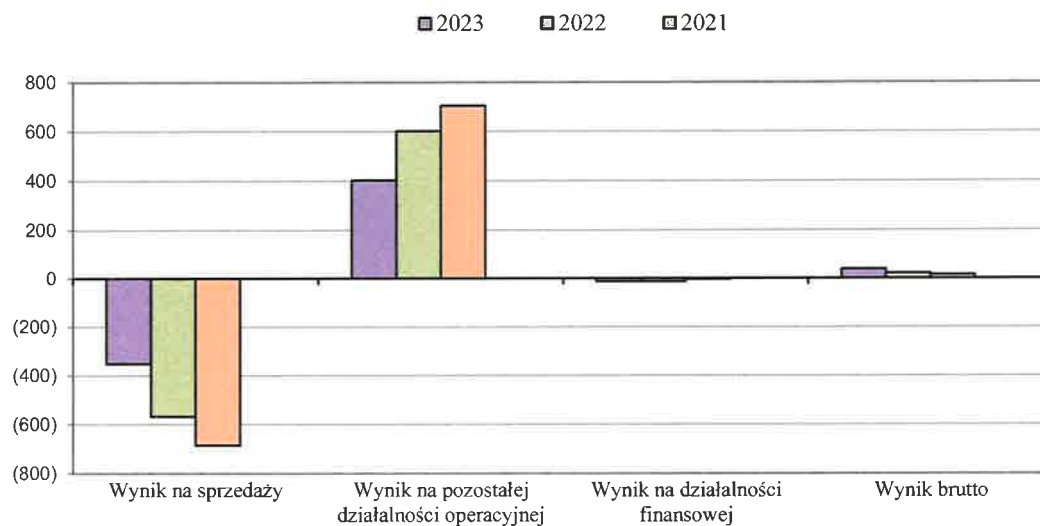


RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

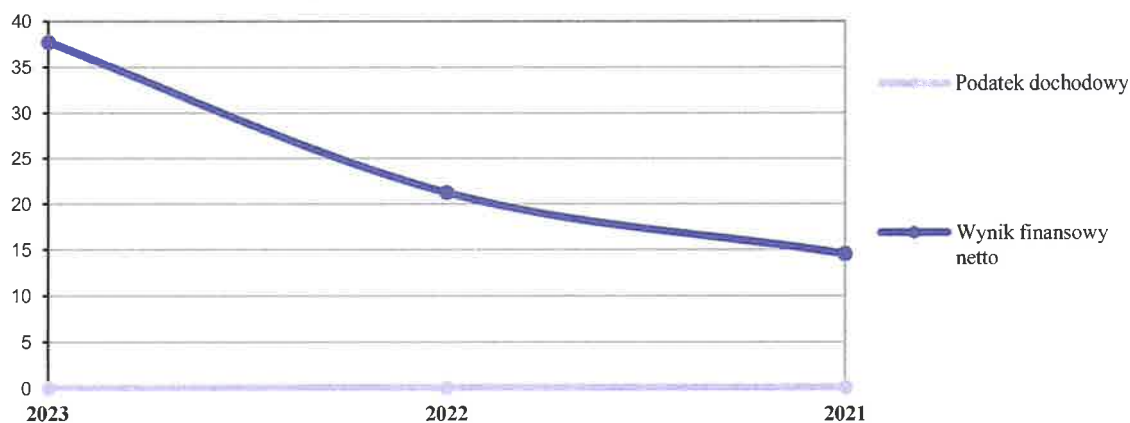
Lp.	Wyszczególnienie	2023 rok		2022 rok		2021 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2023/2022		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży	11 761,9	96,6	8 747,6	93,5	7 321,9	91,2	3 014,2	134,5	4 440,0	160,6
2.	Koszt własny sprzedaży	12 113,5	99,8	9 315,8	99,8	8 007,6	99,9	2 797,7	130,0	4 105,9	151,3
3.	Wynik na sprzedaży	-351,7		-568,2		-685,7		216,5	61,9	334,1	51,3
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	408,0	3,4	611,7	6,5	705,4	8,8	-203,7	66,7	-297,4	57,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	5,3	0,0	9,7	0,1	1,0	0,0	-4,4	54,4	4,2	509,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	402,7		602,0		704,4		-199,3	66,9	-301,7	57,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	51,1		33,8		18,7		17,3	151,2	32,4	273,8
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe			0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0		-0,0	
2.	Koszty finansowe	13,3	0,1	12,4	0,1	4,0	0,0	0,9	107,4	9,4	337,0
3.	Wynik na działalności finansowej	-13,3		-12,4		-3,9		-0,9	107,4	-9,4	337,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	37,8		21,4		14,7		16,4	176,5	23,0	256,7
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem			0,1		0,1		-0,1		-0,1	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	37,8		21,3		14,6		16,5	177,5	23,2	259,1

Przychody ogółem	12 169,9	100,0	9 359,3	100,0	8 027,3	100,0	2 810,6	130,0	4 142,5	151,6
Koszty ogółem	12 132,1	100,0	9 337,9	100,0	8 012,6	100,0	2 794,2	129,9	4 119,5	151,4

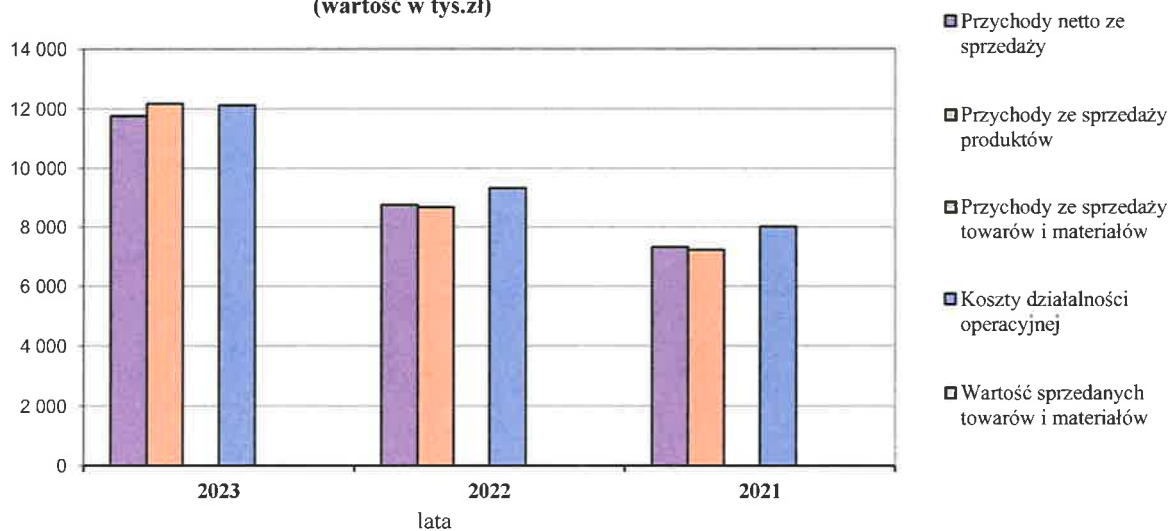
Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności (wartość w tys.zł)



Wynik finansowy na przełomie lat (wartość w tys.zł)



Przychody i koszty działalności operacyjnej na przełomie lat (wartość w tys.zł)



L.p.	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy			Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności			2021	2022	2023	2023
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	3-8	procent	0,19	0,23	0,30	3
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne}}$	3-8	procent	0,24	0,36	0,41	3
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	powyżej 1	procent	0,32	0,48	0,86	3
1. Razem							9
2.	Wskaźniki płynności			2021	2022	2023	2023
1)	Wskaźnik bieżącej płynności $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,15	1,25	1,83	12
2)	Wskaźnik szybkiej płynności $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{krótkotr. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,0 - 1,2	krotność	1,03	1,16	1,75	13
2. Razem							25
3.	Wskaźniki efektywności			2021	2022	2023	2023
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$		w dniach	29,26	30,11	30,35	3
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$		w dniach	6,54	6,69	5,71	7
3. Razem							10
4.	Wskaźniki zadłużenia			2021	2022	2023	2023
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) $\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$		procent	24,05	27,22	19,97	10
2)	Wskaźnik wypłacalności $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$		krotność	0,48	0,49	0,72	8
4. Razem							18
Łączna wartość punktów							62

Ad.1. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody jednostki przewyższają koszty.

W SPZZOD trzy rodzaje wskaźników z w/w zakresu na przestrzeni trzech lat wykazują wartości dodatnie, przy czym:

- 1) Wskaźnik zyskowności netto pokazuje w % jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk określając w ten sposób efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem SPZZOD,
- 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa w % ekonomiczną efektywność działania SPZZOD, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,
- 3) Wskaźnik zyskowności aktywów w % informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w Zakładzie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wynoszą razem 9 punktów i wynikają z niżej przedstawionych tabel wartości,

1. 1)

Lp.	Przedział 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

1. 2)

Lp.	Przedział 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

1. 3)

Lp.	Przedział 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

Ad.2. Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład 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.

W SPZZOD dwa rodzaje wskaźników z w/w zakresu na przestrzeni trzech lat wykazują wartości w granicach norm lub nieco poniżej, przy czym:

- 1) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność SPZZOD do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, wynosi 1,15 i kształtuje się nieco poniżej optymalnych wielkości (1,2 - 2,0), jednakże poziom tego wskaźnika nie wskazuje jeszcze na występowanie w zakładzie trudności płatniczych
- 2) Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi SPZZOD, wynosi 1,03 i kształtuje się w granicy optymalnych wielkości (1,0 - 1,2).

Przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wynoszą razem 21 punktów i wynikają z niżej przedstawionych tabel wartości,

2. 1)

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 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

2. 2)

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	powyżej 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Ad.3. **Wskaźniki efektywności** określają w dniach cykle rotacji należności i zobowiązań. W SPZZOD dwa rodzaje wskaźników z w/w zakresu na przestrzeni trzech lat wykazują wartości w granicach okresów umownych, przy czym:

- 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania SPZZOD na uzyskanie należności za świadczone usługi, w przypadku zakładu głównie od NFZ. Im wyższy poziom wskaźnika, tym jednostka ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- 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 regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W SPZZOD wskaźnik ten kształtuje się na niskim poziomie, zatem trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań nie powinny wystąpić w najbliższym okresie sprawozdawczym.

Przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wynoszą razem 10 punktów i wynikają z niżej przedstawionych tabel wartości,

1. 1)

Lp.	Przedział 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

1. 2)

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Ad.4. **Wskaźniki zadłużenia** informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W SPZZOD dwa rodzaje wskaźników z w/w zakresu na przestrzeni trzech lat wykazują tendencję malejącą, przy czym:

- 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. W SPZZOD wartość tego wskaźnika nie jest wysoka.
- 2) Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W SPZZOD wskaźnik ten kształtuje się na niskim poziomie, zatem trudności w regulowaniu zobowiązań nie powinny wystąpić.

Przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wynoszą razem 20 punktów i wynikają z niżej przedstawionych tabel wartości,

2. 1)

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

2. 2)

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 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

Sporządziła:

Elżbieta Kalejta



Dyrektor jednostki:

Emilia Urbanowicz

Olecko Kolonia 4, dnia 29.02.2024 r.