

**UCHWAŁA NR IV/33/24  
RADY POWIATU WE WŁOCŁAWKU**

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatowego Centrum Zdrowia-Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2023 r.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619) oraz art. 121 ust.2 i ust.4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwała się , co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Zdrowia-Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2023 r., stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, składające się z:

- 1) bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie aktywów i pasywów kwotą: 10 778 609,32 zł (słownie dziesięć milionów siedemset siedemdziesiąt osiem tysięcy sześćset dziewięć złotych trzydzieści dwa grosze),
- 2) rachunku zysku i strat wykazującego zysk netto 2 032 967,46 zł (słownie: dwa miliony trzydzieści dwa tysiące dziewięćset sześćdziesiąt siedem złotych czterdzieści sześć groszy),
- 3) zestawienia zmian w kapitale własnym,
- 4) rachunku przepływów pieniężnych,
- 5) informacji dodatkowej.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 28 czerwca 2024 r.

Przewodniczący Rady

Dawid Andrzej Dalmann

Załącznik do uchwały Nr IV/33/24  
Rady Powiatu we Włocławku  
z dnia 28 czerwca 2024 r.

***POWIATOWE CENTRUM ZDROWIA -  
Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we  
Włocławku***

# **Sprawozdanie finansowe za rok 2023**

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### 1. Ogólne informacje o Powiatowym Centrum Zdrowia - Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku, zwanym dalej PCZ – SPZPS

Wyszczególnienie	Dane
Pełna nazwa:	<b>Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku</b>
Organ założycielski:	Powiat Włocławski
Nazwa skrócona:	PCZ - SPZPS
Siedziba:	Włocławek
Adres:	87-800 Włocławek, ul. Szpitalna 6 a
Adres strony internetowej:	spzps.wloclawek.pl
E-mail:	spzps@data.pl
Telefon	54 41-65-397
Podstawowy przedmiot działalności:	Udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz osób uprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych oraz innych osób na podstawie stosowanych przepisów prawa
Fundusz Założycielski:	1.724.531,53
Organ prowadzący rejestr	- rejestr samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą
Numer KRS	KRS 0000018924
Numer księgi rejestrowej podmiotów działalności leczniczej	000000002453 z oznaczeniem W-04
NIP	888-22-32-566
Dyrektor Zakładu	Dyrektor – Sławomir Paździerski
Organ opiniodawczy	Rada Społeczna działająca w składzie siedmioosobowym

#### 2. Czas trwania podmiotu medycznego

Czas trwania podmiotu medycznego jest nieograniczony.

#### 3. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

#### 4. Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

Jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	4 282 926,18	4 117 528,00	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 181 931,87	4 148 964,41
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	88 970,62	110 466,50	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 724 531,53	2 415 978,36
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	2 424 432,88	366 169,32
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	88 970,62	110 466,50				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	4 186 955,56	4 007 061,50	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	3 991 022,19	3 875 243,57		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	74 010,64	74 010,64	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 352 287,08	1 202 527,22		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	425 667,13	370 820,03		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	2 139 057,36	2 227 885,68				
2	Środki trwałe w budowie	204 933,37	40 103,53	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	91 714,40				
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	2 032 967,46	1 376 816,73
1	Nieruchomości			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 506 877,45	4 848 418,21
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 269 902,78	177 876,07
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	1 269 902,78	177 876,07
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	1 269 902,78	177 876,07
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	926 172,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	926 172,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	0,00	926 172,00
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 609 931,92	1 255 224,07
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6 495 683,14	4 879 854,82		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	221 921,33	273 243,35		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	221 921,33	273 243,35	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	3 482 632,89	3 133 530,14	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 597 177,54	1 234 879,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	20 000,00
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 243 458,23	845 532,96
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	1 243 458,23	845 532,96

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	343 083,06	331 238,63
3	Należności od pozostałych jednostek	3 482 632,89	3 133 530,14	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 464 770,87	3 118 512,71	i)	inne	10 636,25	37 907,50
	– do 12 miesięcy	3 464 770,87	3 118 512,71	4	Fundusze specjalne	12 754,38	20 544,98
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	1 716 842,75	2 489 146,07
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	17 147,50	13 470,75	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	714,52	1 546,88	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 716 842,75	2 489 146,07
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	1 716 842,75	1 494 902,81
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 637 656,18</b>	<b>1 351 363,13</b>		– krótkoterminowe	0,00	994 243,26
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 637 656,18	1 351 363,13				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 637 656,18	1 351 363,13				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 637 656,18	1 351 363,13				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>153 472,74</b>	<b>121 718,00</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	28 429 904,35	23 615 545,20
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 398 149,61	23 613 425,84
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	31 754,74	2 119,36
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	27 223 295,13	22 646 225,76
I	Amortyzacja	1 260 542,83	1 255 787,26
II	Zużycie materiałów i energii	1 719 528,99	1 590 410,20
III	Usługi obce	12 758 842,60	9 220 803,83
IV	Podatki i opłaty, w tym:	36 539,39	56 373,18
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	9 273 533,39	8 700 123,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 937 420,90	1 700 641,45
	– emerytalne	852 072,10	753 404,82
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	236 887,03	122 076,56
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	1 206 609,22	969 319,44
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 313 284,63	856 637,89
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	712 875,65	733 693,89
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 600 408,98	122 944,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 622 879,39	525 369,95
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 622 879,39	525 369,95
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	1 897 014,46	1 300 587,38
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	135 959,92	82 312,65
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	135 959,92	82 312,65
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	6,92	108,30
I	Odsetki, w tym:	6,92	0,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	108,30
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	2 032 967,46	1 382 791,73
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	5 975,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	2 032 967,46	1 376 816,73

**ZESTAWIENIE ZMIAN**  
**W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**  
sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

Jednostka obliczeniowa: .. zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	4 148 964,41	4 050 488,97
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	4 148 964,41	4 050 488,97
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	2 415 978,36	3 002 872,82
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-691 446,83	-586 894,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 567 183,13
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	- otrzymane środki trwale w formie darowizny	0,00	875 736,30
	- podział zysku za rok poprzedni	0,00	691 446,83
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	691 446,83	2 154 077,59
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- zrzeczenie się prawa własności nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa	0,00	1 041 653,59
	- inne zmniejszenia (korekty błędów)	0,00	1 112 424,00
	- korekta zaksięgowania zysku za rok 2022	691 446,83	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 724 531,53	2 415 978,36
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	356 169,32	356 169,32
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 068 263,56	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 068 263,56	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	1 376 816,73	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	- korekta zaksięgowania zysku za rok 2022	691 446,83	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 424 432,88	356 169,32
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00



<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>-385 195,20</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 376 816,73	1 076 642,03
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 376 816,73	1 076 642,03
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 376 816,73	1 076 642,03
	- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	385 195,20
	- podział zysku na fundusz założycielski	0,00	691 446,83
	- podział zysku ustátwowo	1 376 816,73	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-385 195,20
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-385 195,20
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	385 195,20
	- pokrycia straty niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych	0,00	385 195,20
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>2 032 967,48</b>	<b>1 376 816,73</b>
	a) zysk netto	2 032 967,48	1 376 816,73
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>

## RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	2 032 967,46	
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	139 453,49	0,00
1.	Amortyzacja	1 260 542,83	
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	10 683,30	
5.	Zmiana stanu rezerw	1 092 026,71	
6.	Zmiana stanu zapasów	51 322,02	
7.	Zmiana stanu należności	-349 102,75	
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-571 464,15	
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 354 554,47	
10.	Inne korekty	0,00	
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>2 172 420,95</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	200,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	200,00	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	
	- odsetki	0,00	
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	886 327,90	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	885 544,25	
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	
4.	Inne wydatki inwestycyjne	783,65	
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-886 127,90</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	
8.	Odsetki	0,00	
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1 286 293,05</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1 286 293,05</b>	
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 351 363,13</b>	
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>2 637 656,18</b>	<b>0,00</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	

## **A. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW**

1. Rodzaj prowadzonej działalności, strukturę organizacyjną oraz zasady gospodarki finansowej określa statut jednostki.

2. Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie polityki rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 Ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 lit. d ustawy o rachunkowości i rezerw na przyszłe koszty - wg art. 39 ust. 2 ustawy),
- ewidencji księgowych,
- w zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości jednostka:

a) przestrzegała zasady ciągłości i kontynuacji działalności zgodnie z art. 5 ustawy o rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2023 r.,

b) prowadziła księgi rachunkowe, przy użyciu programu komputerowego InfoMedica ,

c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości,

d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych są sprawdzone i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 punkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m. in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

3. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych w roku 2023 r. do 2022 r.

4. Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu bilansu zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku sporządzone jest w złotych i groszach.

### **I. Wartości Niematerialne i Prawne, oraz Środki Trwałe**

1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, które zaliczane są do aktywów trwałych.

2. Składniki majątkowe, których wartość określana jest od kwoty 3 500,00 do 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji w miesiącu ich przekazania do użytkowania i objęte są ewidencją bilansową środków trwałych o niższej wartości, są umarzone w 100 % w momencie zakupu.

3. PCZ - SPZPS stosuje roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych – licencje od 20% do 30%. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

5. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku posiada w użytkowaniu obce środki trwałe, używane na podstawie umów dzierżawy i użyczenia.

## Wykaz środków trwałych obcych

Środki trwale obce w dzierżawie i na podstawie umowy użyczenia				
Lp.	Nazwa firmy	Nazwa środka trwałego	Szt.	Uwagi
1.	2.	3.	4.	6.
1	Audiofon Matyja Sp.k. Ul. Aliancka 6 53-014 Wrocław	Tympanometr EasyTymp	1	Umowa dzierżawy zawarta na czas nieokreślony
2	Powiat Włocławski ul. Cyganka 28 87-800 Włocławek	wyposażenie punktu szczepień	1	umowa użyczenia

### II. Zapasy

1. Zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Zapasy wyceniane są w cenie zakupu (brutto), nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Stany magazynowe i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się:

- materiały w magazynach wycenia się w cenach zakupu;
- przyjmuje się wycenę wartości stanu końcowego materiałów na podstawie przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu ustalając, że rozchód materiałów tego samego rodzaju i gatunku wycenia się kolejno po cenach tych składników materiałów, które najwcześniej nabyto wg metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” tzw. FIFO;
- dla materiałów medycznych lub jednorazowego sprzętu medycznego przyjmuje się rozchód w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

### III. Należności, roszczenia oraz zobowiązania i rezerwy

1. Należności ewidencjonuje się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego.

2. Wszystkie należności wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi. Na dzień bilansowy wykazano je w kwotach wymagających zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług podano w wysokości uzgodnionej i potwierdzonej na piśmie z kontrahentami wzajemnym potwierdzeniem sald.

3. Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami z terminem płatności do 12 miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w bilansie jako stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej w kwotach wymagających zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami niewymagalnymi.

4. W sprawozdaniu finansowym za rok 2023 nie występują zobowiązania długoterminowe.

5. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji poręczeń.

### IV. Inwestycje krótkoterminowe

1. Inwestycje wykazane w bilansie, jako inwestycje krótkoterminowe stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz w kasie jednostki, wartość środków pieniężnych na 31.12.2023 r. wyniosła 2 637 656,18 zł. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka nie posiada środków pieniężnych w walutach obcych.

### V. Kredyty, pożyczki i dotacje

1. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku na dzień 31.12.2023 roku nie posiada kredytu obrotowego w rachunku bieżącym.

### VI. Aktywa i rezerwy

1. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego to aktywa, dla których obliczeń stosuje się zasadę ostrożności z uwzględnieniem zasady rzetelnego przedstawienia wyniku finansowego jednostki.

2. Zgodnie z przepisami jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

3. Rezerwy tworzy się na istniejące na dzień bilansowy zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty jest niepewny, a ich powstanie jest pewne lub bardzo prawdopodobne. Rezerwy na zobowiązania zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi te zobowiązania się wiążą. Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, w którym okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe. Nie tworzy się rezerwy na pozostałe koszty operacyjne

W Powiatowym Centrum Zdrowia - Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w roku obrotowym 2023 r. zostały utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze, na remonty bieżące budynków oraz koszty związane z Instrumentem Oceny Wniosków Inwestycyjnych w Sektorze Zdrowia (IOWISZ).

### **Kapitały własne i fundusze specjalne**

#### **VII.**

1. Fundusz (Kapitał) własny jest tworzony i wykazywany zgodnie z przepisami prawa i wyceniony według wartości nominalnej.

Tabela 1. Kapitały własne na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2023
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 415 978,36	0,00	691446,83	1 724 531,53
Kapitał (fundusz) zapasowy	356 169,32	2 068 263,56	0,00	2 424 432,88

2. Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

Tabela 2. Fundusze specjalne na dzień 31.12.2023 r

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2023
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20 544,98	211 369,40	219 160,00	12 754,38

### **B. ZMIANY METOD KSIĘGOWOŚCI I WYCENY WYWIERAJACE ISTOTONY WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORAZ KWOTĘ WYNIKU FINANSOWEGO.**

Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie dokonało zmiany metod księgowania w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku.

### **C. ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZANIA FINANSOWEGO**

W trakcie roku 2023 Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku stosowało zasady i metody sprawozdania finansowego określone w ustawie o rachunkowości.

### **D. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH NIE UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU 2023.**

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat: takie zdarzenia nie miały miejsca.

## E. Informacje i objaśnienia do bilansu

### 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Tabela 3. Tabelaryczne zestawienie zmian wartości majątku trwałego

Lp	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Aktualizacja wartości	Pomniejszenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wartości niematerialne i prawne	256 848,92	17 664,88	0,00	0,00	19 163,80	255 350,00
2	Środki trwałe	9 226 715,33	1 345 260,34	0,00	0,00	998 918,73	9 573 056,94
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	74 010,64	0,00	0,00	0,00	0,00	74 010,64
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 209 643,28	199 359,22	0,00	0,00	51 406,82	2 357 595,68
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 858 159,45	243 931,41	0,00	0,00	690 894,70	1 411 196,16
	d) środki transportu	37 000,00	824,90	0,00	0,00	824,90	37 000,00
	e) inne środki trwałe/sprzęt medyczny	5 047 901,96	901 144,81	0,00	0,00	255 792,31	5 693 254,46
3	Środki trwałe w budowie	40 103,53	1 542 164,16	0,00	0,00	1 377 334,32	204 933,37
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	91 714,40	36 606,17	0,00	0,00	128 320,57	0,00
5	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 4. Tabelaryczne zestawienie wartości umorzenia majątku trwałego

Lp	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Aktualizacja wartości	Rozchody	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1	Wartości niematerialne i prawne	146 382,42	41 160,76	0,00	19 163,80	168 379,38
2	Środki trwałe	5 351 471,76	1 219 382,07	0,00	988 819,08	5 582 034,75
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 007 116,06	49 571,20	0,00	51 378,64	1 005 308,62
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 487 339,42	181 713,33	0,00	683 523,72	985 529,03
	d) środki transportu	37 000,00	41,25	0,00	41,25	37 000,00
	e) inne środki trwałe	2 820 016,28	988 056,29	0,00	253 875,47	3 554 197,10

- 2) Jednostka w trakcie roku obrotowego nie dokonała odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.
- 3) Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w trakcie roku 2023 nie poniosło kosztów zakończonych prac rozwojowych.
- 4) Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.
- 5) Wartość nieamortyzowanych i nieumarzalnych przez Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku środków trwałych używanych na

podstawie umów dzierżawy i użyczenia przedstawia wykaz środków trwałych obcych (tabela strona 11).

6) Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada papierów wartościowych oraz praw, w tym świadectw udziałowych, zmiennych dłużnych papierów wartościowych.

7) Dane o odpisach aktualizujących wartości należności

Tabela 5. Stan należności na dzień 31.12.2023 r.

Treść	Stan na dzień 01.01.2023	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2023 r.
1	2	3	4	5	6
<b>I. Należności długoterminowe ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe ogółem</b>	3 133 530,14	0,00	0,00	0,00	3 482 632,89
<i>1. Należności od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>3. Należności od pozostałych jednostek</i>	3 133 530,14	0,00	0,00	0,00	3 482 632,89
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 118 512,71	0,00	0,00	0,00	3 464 770,87
- do 12 miesięcy	3 118 512,71	0,00	0,00	0,00	3 464 770,87
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	13 470,75	0,00	0,00	0,00	17 147,50
c) inne	1 546,68	0,00	0,00	0,00	714,52
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego: nie dotyczy

8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2023 roku.

PCZ-SPZPS posiada Fundusz Założycielski w wysokości – 1 724 531,53 zł.

9) Dane o zmianie stanu kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny: nie dotyczy

Tabela 6. Kapitał zapasowy, rezerwy na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2023
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
<b>I. Fundusz zakładu, w tym:</b>	356 169,32	2 068 263,56	0,00	2 424 432,88
nadwyżka wartości sprzedaży ( wartości emisyjnej) nadwartością nominalną udziałów ( akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Kapitał ( fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Pozostałe kapitały ( fundusze) rezerwowe w tym:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
tworzone zgodnie z umową ( statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia starty straty za rok 2023.

Zysk netto Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2023 wynosi 2 032 967,46 zł.

Tabela 7. Proponowany podział zysku za rok 2023

Lp.	PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO	Zysk netto
1.	Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błęd podstawowego lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	0,00
2.	Zysk netto	2 032 967,46
3.	Proponowany podział, w tym:	2 032 967,46
a)	pokrycie straty	0,00
b)	strata za rok poprzedni	0,00
c)	zwiększenie funduszu zakładowego	2 032 967,46
d)	nagrody i premie	0,00
e)	zasilenie funduszy specjalnych	0,00
4.	Wynik finansowy niepodzielony	0,00

11) Dane o stanie rezerw według ich utworzenia.

Tabela 8. Stan rezerw na koniec 2023 r.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia				
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Zmiana w ciągu roku		Stan na 31.12.2023
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	177 876,07	1 269 902,78	177 876,07	1 269 902,78
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia pracownicze	177 876,07	747 668,41	177 876,07	747 668,41
a) długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	177 876,07	747 668,41	177 876,07	747 668,41
3. Pozostałe rezerwy	0,00	522 234,37	0,00	522 234,37
a) długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	0,00	522 234,37	0,00	522 234,37



12) **Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu:** nie dotyczy

Tabela 9. Tabelaryczne ujęcie zobowiązań długoterminowych

<b>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu</b>				
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przewidywany umową okres spłaty zobowiązań długoterminowych od dnia bilansowego</b>			
	<b>do 1 roku</b>	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>	<b>powyżej 5 lat</b>
1	2	3	4	5
II. Zobowiązanie długoterminowe ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00

13) **Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem formy i charakteru tych zobowiązań:** nie dotyczy

Tabela 10. Stan zobowiązań zabezpieczonych na dzień 31.12.2023 r.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota zobowiązania</b>		<b>Kwota zabezpieczenia</b>		<b>Liczba wystawionych weksli w szt.</b>	
	<b>Bo</b>	<b>BZ</b>	<b>BO</b>	<b>BZ</b>	<b>BO</b>	<b>BZ</b>
1	2	3	4	5	6	7
Weksel (in blanco)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne - Cesja kontraktu z NFZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) **Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie, oraz czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Tabela 11. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

<b>Wykazy istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych</b>				
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na 01.01. 2023</b>	<b>Zmiany w ciągu roku</b>		<b>Stan na 31.12.2023</b>
		<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	121 718,00	135 003,77	103 249,03	153 472,74
a) ubezpieczenia OC	12 746,00	14 810,00	12 746,00	14 810,00
b) ubezpieczenia majątkowe	11 936,00	44 479,00	37 050,15	19 364,85
c) ubezpieczenia pojazdów	1 804,00	1 715,50	3 351,50	168,00
d) serwis systemów informatycznych medycznych	47 970,00	0,00	23 994,00	23 976,00

e) prenumeraty	4 320,00	6 073,08	6 008,58	4 384,50
f) inne koszty (moduły medyczne, antywirusy)	42 942,00	57 571,84	16 368,00	84 145,84
g) przeglądy okresowe aparatów med. i pozostałych urządzeń	0,00	10 354,35	3 730,80	6 623,55
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	994 243,26	403 840,27	1 398 083,53	0,00
a) rezerwa na świadczenia pracownicze	583 930,77	0,00	583 930,77	0,00
b) remonty budynków	119 989,46	0,00	119 989,46	0,00
c) spłata subwencji z PFR	290 323,03	225 040,51	515 363,54	0,00
d) ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych	0,00	178 799,76	178 799,76	0,00
3. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 494 902,81	738 515,00	516 682,89	1 716 734,92
a) dotacje	1 494 902,81	200 000,00	493 422,05	1 201 480,76
b) darowizny (WOŚP)	0,00	358 320,00	23 260,84	335 059,16
c) dok. na rozbudowę bud. E ze Starostwa Powiatowego	0,00	180 195,00	0,00	180 195,00
d) darowizny (środki ochrony osobistej)	0,00	0,00	0,00	0,00

15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Tabela 12. Tabełaryczne przedstawienie zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.

Składniki pasywów wykazanie w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania				
Wyszczególnienie	Nr konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu	249-10	0,00	B.II.3.e)	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu pożyczki		0,00		0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu leasingu		0,00		0,00
Inne zobowiązania wobec pozostałych jednostek	249-03	0,00	B.III.3.c)	0,00
	210	1 243 458,23	B.III.3.d)	1 243 458,23
	224	6 861,00	B.III.3.g)	343 083,06
	226	55 889,00		
	229	280 333,06	B.III.3.i)	10 636,25
	249-07	10 500,00		
249-12	136,25			
Fundusze specjalne	850-00	12 754,38	B.III.4.	12 754,38
Razem		1 609 931,92		1 609 931,92

16) W przypadku, gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

17) Łączna kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Tabela 13. Zobowiązania warunkowe

Wykaz zobowiązań warunkowych							
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmiany w ciągu roku				Stan na 31.12.2023
			Zmniejszenia				
			z tyt. utworzenia rezerwy	z tyt. powstania zobowiązania	z tyt. ustania obowiązku	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zabezp. należytego wykonania umowy i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	33 887,50	0,00	0,00	0,00	0,00	33 887,50	33 887,50
udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zabezp. należytego wykonania umowy i wadła	33 887,50	0,00	0,00	0,00	0,00	33 887,50	33 887,50
indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zawarte, lecz jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## II.

### 1) Struktura rzeczowa przychodów

Tabela 14. Struktura przychodów

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów				
Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj			
	rok 2023 w zł	Struktura %	rok 2022 w zł	Struktura %
1	2	3	4	5
I. Przychody ze sprzedaży	28 230 210,06	99,41	23 307 476,93	98,70
1. świadczeń zdrowotnych w tym:	28 230 210,06	99,41	23 307 476,93	98,70

świadczenia szpitalne i pozostałe kontrakty z NFZ	26 813 387,08	94,42	22 087 286,13	93,54
pozostałe usługi medyczne	1 416 822,98	4,99	1 220 190,80	5,17
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług w tym:				
wynajem pomieszczeń	167 939,55	0,59	305 948,91	1,30
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem ( I+II)	28 398 149,61	100,00	23 613 425,84	100,00

2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych: nie dotyczy

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe: nie dotyczy

3) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie dotyczy

5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: nie dotyczy

6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Tabela 15. Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a podatkiem dochodowym

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
A. Zysk (strata) brutto za dany rok -	2 032 967,46
B. Przychody zwolnione z opodatkowania(trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych w tym:	28 230 210,06
- przychody medyczne	28 230 210,06
C. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym w tym:	2 617 184,10
- przychody z najmu pomieszczeń	167 939,55
- przychody refaktur za media	86 361,31
- otrzymane odszkodowania od ubezpieczyciela	1 099,08
- darowizny pieniężne	11 443,90
- przychody z PFRON	196 300,59
- przychody z amortyzacji środków dotowanych	516 575,06
- przychody z de minimis	3 760,00
- pozostałe przychody operacyjne	1 497 744,69
- przychody finansowe	135 959,92
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00
E. Koszty działalności operacyjnej	28 129 545,79
- koszty działalności	28 129 545,79
F. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych) w tym:	716 635,65
G. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	266 843,84
- koszty reprezentacji i reklamy	398,75
- koszty ubezpieczeń	1 691,50
- pozostałe koszty rodzajowe	3 938,44
- kary	4 887,61
- koszty refaktur	91 924,53
- pozostałe koszty najmu	163 063,01

- koszt szkolenia pracownika z środków własnych	940,00
- koszty amortyzacji środków dotowanych	516 575,06
- koszty wynagrodzeń z PFRON	196 300,59
- koszty de minimis	3 760,00
H. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych w tym:	0,00
I. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00
J. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00
K. Podstawa opodatkowania, w tym:	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00

Uwagi: art. 17 ust. 1 pkt. 4 o PDOP przeznaczony na cele statutowe.

- 7) **Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:** nie dotyczy
- 8) **Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym:** nie dotyczy
- 9) **Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady niefinansowe aktywa trwale:** nie dotyczy
- 10) **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:** nie dotyczy

Tabela 16. Struktura środków pieniężnych

Struktura środków pieniężnych		
Wyszczególnienie	Stan środków na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Środki pieniężne w kasie	12 713,67	18 406,73
Środki pieniężne na rachunku bieżącym	312 390,48	2 603 189,68
Środki pieniężne na rachunku pomocniczym	59 542,00	3 305,39
Środki pieniężne na rachunku pomocniczym	946 172,00	0,00
Środki pieniężne na rachunku pomocniczym - fundusze specjalnej	20 544,98	12 754,38
Środki pieniężne na rachunku VAT	0,00	0,00
Bankowe lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00
Ogółem	1 351 363,13	2 637 656,18

11) **Zatrudnienie według stanu na dzień 31.12.2023 r.**

Tabela 17. Zatrudnienie w etatach na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem	126,58	108,41	18,17	139,92
<i>w tym:</i>				
Lekarze	3,00	1,00	2,00	3,42
Mgr analityk	0,80	0,80	0,00	2,42
Pielęgniarki	30,96	30,96	0,00	35,67
Położne	2,08	2,08	0,00	2,58
Technicy RTG	3,24	3,24	0,00	2,58

Pozostały personel medyczny	32,50	29,50	3,00	45,00
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	40,92	29,34	11,58	34,58
Pracownicy gospodarczy i obsługi	13,08	11,49	1,59	13,67

12) **Przeciętne wynagrodzenie w roku 2023 w poszczególnych grupach zawodowych**

Tabela 18. Przeciętne wynagrodzenie w roku 2023

LP.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Średnie wynagrodzenie miesięczne pracowników
1	2	3	4
1	Lekarze	159 005,55	4 416,82
2	Mgr pielęgniarstwa	989 202,28	7 991,62
3	Pielęgniarki	681 239,28	5 963,11
4	Licencja pielęgniarstwa, położnictwa	1 061 626,71	6 589,34
5	Technik radiologii	251 972,42	6 187,07
6	Mgr fizjoterapii	549 550,52	7 297,73
7	Mgr logopedii	205 484,54	8 561,86
8	Mgr pedagogiki	200 598,11	8 358,25
9	Mgr psychologii	234 497,18	6 666,54
10	Mgr rehabilitacji ruchowej	475 264,82	9 901,35
11	Technicy fizjoterapii	494 906,97	6 873,71
12	Technicy masażyści	137 067,17	5 711,13
13	Personel administracji, ekonomiczny	2 228 000,50	4 657,01
14	Pozostały personel medyczny	647 943,07	5 625,36
15	Pracownicy gospodarczy i obsługi	780 266,48	3 801,24
16	Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	405 295,52	
<b>Razem wynagrodzenia z umów o pracę</b>		<b>9 501 921,12</b>	
12	Umowy zlecenia	64 375,45	
<b>Razem wynagrodzenia</b>		<b>9 566 296,57</b>	

**Analiza ekonomiczno-finansowa  
Powiatowego Centrum Zdrowia –Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Przychodni Specjalistycznych we Włocławku  
za rok 2023**

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

**Tabela 1. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. do analizy wskaźnikowej w złotych**

AKTYWA		stan	
		31.12.2023	31.12.2022
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>4 282 926,18</b>	<b>4 117 528,00</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	86 970,62	110 466,50
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 195 955,56	4 007 061,50
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 495 683,14</b>	<b>4 879 854,62</b>
I	Zapasy	221 921,33	273 243,35
II	Należności krótkoterminowe	3 482 632,89	3 133 530,14
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	2 637 656,18	1 351 363,13
I			
V	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	153 472,74	121 718,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>

**Tabela 2. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. do analizy wskaźnikowej w złotych**

PASywa		stan	
		31.12.2023	31.12.2022
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	4 148 964,41	2 772 147,68
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII	zysk (strata) netto	2 032 967,46	1 376 816,73
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 596 677,45</b>	<b>4 848 418,21</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	1 269 902,78	177 876,07
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	926 172,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 609 931,92	1 255 224,07
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 716 842,75	2 489 146,07
<b>PASywa RAZEM</b>		<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>

**Tabela 3. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu za rok 2023 i 2022 w złotych**

LP	Informacje dodatkowe	Rok	
		2023	2022
1.	Suma aktywów	10 778 609,32	8 997 382,62
2.	Kapitał własny	6 181 931,87	4 148 964,41
3.	Stan zapasów	221 921,33	273 243,35
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	3 464 770,87	3 118 512,71
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	1 243 458,23	845 532,96

**Tabela 4. Fragment rachunku zysków i strat za 2023 r. i 2022 r. do analizy wskaźnikowej w złotych**

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>28 429 904,35</b>	<b>23 615 545,20</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 429 904,35	23 615 545,20
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>27 223 295,13</b>	<b>22 646 225,76</b>
I-VII.	Koszty działalności operacyjnej	27 223 295,13	22 646 225,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>1 206 609,22</b>	<b>969 319,44</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 313 284,63</b>	<b>856 637,89</b>
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 622 879,39</b>	<b>525 369,95</b>



<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	1 897 014,46	1 300 587,38
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	135 959,92	82 312,65
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	6,92	108,30
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	2 032 967,46	1 382 791,73
<b>J.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	2 032 967,46	1 382 791,73
<b>K.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	5 975,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K - L)</b>	<b>2 032 967,46</b>	<b>1 376 816,73</b>

**Tabela 5. Wskaźniki struktury i dynamiki w złotych**

AKTYWA		stan		struktura w %		dynamika
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	2022=100
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>4 282 926,18</b>	<b>4 117 528,00</b>	<b>39,74</b>	<b>45,77</b>	<b>104,02</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	86 970,62	110 466,50	0,81	1,23	78,73
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 195 955,56	4 007 061,50	38,93	44,54	104,71
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 495 683,14</b>	<b>4 879 854,62</b>	<b>60,26</b>	<b>54,23</b>	<b>133,11</b>
I	Zapasy	221 921,33	273 243,35	2,06	3,03	81,22
II	Należności krótkoterminowe	3 482 632,89	3 133 530,14	32,31	34,83	111,14
II	Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne	2 637 656,18	1 351 363,13	24,47	15,02	195,18
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	153 472,74	121 718,00	1,42	1,35	126,09
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>119,80</b>

PASywa		stan		struktura w %		dynamika	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	2022=100	
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>	<b>57,35</b>	<b>46,11</b>	<b>149,00</b>	
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	4 148 964,41	2 772 147,68	38,49	30,81	149,67	
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII	I	zysk (strata) netto	2 032 967,46	1 376 816,73	18,86	15,30	147,66
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 596 677,45</b>	<b>4 848 418,21</b>	<b>42,65</b>	<b>53,89</b>	<b>94,81</b>	
I	Rezerwy na zobowiązania	1 269 902,78	177 876,07	11,78	1,98	713,93	
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	926 172,00	0,00	10,29	0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 609 931,92	1 255 224,07	14,94	13,95	128,26	
IV	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 716 842,75	2 489 146,07	15,93	27,67	68,97	
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>119,80</b>	

Jednostka w 2023 r. regulowała wszystkie zobowiązania w terminach ich wymagalności, należności wpływały w terminach płatności. Na dzień 31.12.2023 roku podmiot nie posiada należności nieściągalnych.

Aktywa ogółem w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wykazały wzrost o 19,80%, w pozycji aktywa trwałe odnotowano zwiększenie o 4,02% i w aktywach obrotowych odnotowano zwiększenie o 33,11%.

Pasywa w pozycji kapitały własne w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o 49,00% (dodatni wynik finansowy). Pozycje zobowiązania i rezerwy zmniejszyły się o 5,19%, a w szczególności inne rozliczenia międzyokresowe o 31,03%.

#### **Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej w 2023 r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowości</b>					
Wskaźnik zyskowości	<i>Wynik netto x 100%</i>	poniżej 0,0%	0	6,58%	5
	<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	od 0,0% do 2,0%	3		

netto (%)	<i>produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<i>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>	poniżej 0,0%	0	6,17%	5
		<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>	od 0,0% do 3,0%		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<i>Wynik netto x 100%</i>	poniżej 0,0%	0	20,56%	5
			od 0,0% do 2,0%		
	<i>Średni stan aktywów</i>	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			powyżej 4,0%		
Razem wskaźniki zyskowności		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskano	15

## II. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>	poniżej 45 dni	3	42	3
			od 45 dni do 60 dni		
	<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	od 61 dni do 90 dni	1		
			powyżej 90 dni		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>	do 60 dni	7	13	7
		<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	od 61 dni do 90 dni		
		powyżej 90 dni	0		
	Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt		

## III. Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności	<i>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>	poniżej 0,60	0	2,2	12	
			od 0,60 do 1,00			4
			powyżej 1,00 do 1,50			8
	<i>Zobowiązania krótkoterminowe ~ zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	powyżej 1,50 do 3,00	12			
			powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł			10

Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe — należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) — zapasy	poniżej 0,50	0	2,13	13
		od 0,50 do 1,00	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe — zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Razem wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskano	25

#### IV. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40%	10	26,72%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
	Aktywa razem	powyżej 80%	0		
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10	0,47	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
	Fundusz własny	od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskano	20

Suma uzyskanych punktów					70
-------------------------	--	--	--	--	----

#### Zmiana poszczególnych wskaźników na przestrzeni lat

Lp.	Nazwa wskaźnika	2023	2022	2021
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	6,58%	5,61%	5,39%
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,17%	5,31%	5,40%
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	20,56%	15,32%	12,22%
4	Wskaźnik bieżącej płynności	2,2	3,32	2,80
5	Wskaźnik szybkiej płynności	2,13	3,13	2,60
6	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	37	29
7	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	12	13
8	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,72%	26,22%	22,91%
9	Wskaźnik wypłacalności	0,47	0,57	0,51

Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączny wynik 70 punktów (100,00%) na maksymalną ilość 70 pkt oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów ustalone dla jednostki wyniosły 15 pkt, jest to maksymalna ocena, w badanym okresie jednostka wygenerowała zysk netto.

Wskaźniki efektywności osiągnęły maksymalną ilość punktów, tj. 10 pkt.

Wskaźniki płynności, które uzyskały ocenę 25 punktów wskazują na dobrą sytuację finansową jednostki, bieżące aktywa obrotowe pozwalają na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 20 pkt oceny.

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe za okres sprawozdawczy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazują na stabilną sytuację finansową Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych.

Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku podlega badaniu sprawozdania finansowego za rok 2023 przez biegłego rewidenta według art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z uchwałą nr LX/455/23 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 9 listopada 2023 r. badanie przeprowadzi APS Biuro Audytorsko-Rachunkowe Sp. z o.o. ul. Rakowiecka 34/14, 02-352 Warszawa.

Data sporządzenia: 13.03.2024 r.

Główny Księgowy

Dyrektor

## UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295,1598) roczne sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, którym jest organ założycielski Rada Powiatu we Włocławku.

Sprawozdanie finansowe, w tym bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa oraz sprawozdanie z działalności zostały sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną przy Powiatowym Centrum Zdrowia - Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku uchwałą nr 66/2024 z 26 marca 2024 r.

Wykazany dodatni wynik finansowy i analiza sytuacji finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. pozwala stwierdzić, że jednostka prowadzi właściwą gospodarkę finansową i inwestycyjną.

Biorąc powyższe uzasadnienie, wnoszę o podjęcie uchwały w zaproponowanej wersji.