

|                                |                                                                                        |                          |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP | 2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) | sprawozdanie wersja v1-3 |
| NIP 7 1 6 2 2 3 8 9 4 2        | KRS 0 0 0 0 0 2 6 2 5 6                                                                |                          |

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach  
24-100 Puławy, ul. Bema 1  
Tel. 31 470 22 74, fax 31 470 63 01  
NIP 716-22-26-342, Regon 431205731

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

|                                                                                                        |               |                                              |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|-------------|
| Data sporządzenia sprawozdania finansowego                                                             |               | 26-03-2025                                   |             |
| Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie                                    |               |                                              |             |
| Data od                                                                                                | 01-01-2024    | Data do                                      | 31-12-2024  |
| Jednostka danych liczbowych                                                                            |               |                                              |             |
| <input checked="" type="checkbox"/> w złotych                                                          |               | <input type="checkbox"/> w tysiącach złotych |             |
| Dane identyfikujące jednostkę                                                                          |               |                                              |             |
| Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania                                                              |               |                                              |             |
| Nazwa Firmy                                                                                            |               |                                              |             |
| SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH                                              |               |                                              |             |
| Siedziba podmiotu                                                                                      |               |                                              |             |
| Województwo                                                                                            | LUBELSKIE     | Powiat                                       | PUŁAWSKI    |
| Gmina                                                                                                  | MIASTO PUŁAWY | Miejscowość                                  | PUŁAWY      |
| Adres                                                                                                  |               |                                              |             |
| Kraj                                                                                                   | POLSKA        |                                              | Województwo |
| Powiat                                                                                                 | PUŁAWSKI      |                                              | Gmina       |
| Ulica                                                                                                  | BEMA          | Nr domu                                      | 1           |
| Miejscowość                                                                                            | PUŁAWY        | Kod pocztowy                                 | 24-100      |
|                                                                                                        |               | Poczta                                       | PUŁAWY      |
| Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego |               |                                              |             |
| Kraj                                                                                                   | Kod pocztowy  | Miejscowość                                  |             |
| Ulica                                                                                                  | Nr domu       | Nr lokalu                                    |             |
| Podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                            |               |                                              |             |
| Numer PKD                                                                                              |               |                                              |             |
| 8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI                                                                         |               |                                              |             |
| 8 6 9 0 A DZIAŁALNOŚĆ FIZJOTERAPEUTYCZNA                                                               |               |                                              |             |
| 8 6 9 0 B DZIAŁALNOŚĆ POGOTOWIA RATUNKOWEGO                                                            |               |                                              |             |
| 8 6 2 1 Z PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA                                                                     |               |                                              |             |
| 8 6 2 2 Z PRAKTYKA LEKARSKA SPECJALISTYCZNA                                                            |               |                                              |             |
| 8 6 9 0 C PRAKTYKA PIEŁĘGNIAREK I POŁOŻNYCH                                                            |               |                                              |             |
| 8 6 9 0 E POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE OPIEKI ZDROWOTNEJ, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA          |               |                                              |             |

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności



Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania, według ceny nabycia, kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po urzędowej aktualizacji środków trwałych)-pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
- Inwestycje w nieruchomości wycenia się według zasad stosowanych do środków trwałych,
- Inwestycje krótkoterminowe-środki pieniężne-wycenia się w wartości nominalnej,
- Zapasy wycenia się w dniu przyjęcia ich na stan wg cen nabycia, materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo - wartościową na dzień ich przyjęcia do magazynu oraz wydania,
- Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- Fundusze własne wycenia się w wartości nominalnej,
- Rezerwy na świadczenia pracownicze wyceniane są w oparciu o rachunek aktuarialny przez zewnętrznego aktuarium i ewidencjonuje się je na kontach rozliczeń międzyokresowych biernych,
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny oraz wartości godziwej.

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; o wartości początkowej równej i wyższej od 3500 zł dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok, o wartości początkowej od 1500 zł do 3500 zł dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych obliczana jest wg stawek zgodnych z przepisami ustawy o CIT.

Od 1 stycznia 2025 roku istotną wartość środka trwałego wyznacza kwota 10 000 zł:

- składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000 zł zalicza się do środków trwałych podlegających amortyzacji metodą liniową,
- składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 5 000 zł, nie są zaliczane w księgach rachunkowych do środków trwałych, lecz ich wartość odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do używania,
- składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych o wartości od 3 500 zł do 5 000 zł obejmuje się ewidencją pozabilansową,
- składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych o wartości przekraczającej 5 000 zł do wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, zalicza się do środków trwałych podlegających jednorazowej amortyzacji pod datą przyjęcia do użytkowania,
- do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zasady analogiczne jak do środków trwałych,
- Inwestycje w nieruchomości wycenia się według zasad stosowanych do środków trwałych.

#### Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały przyjęte w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe w SP ZOZ Puławy sporządzone jest za rok obrotowy i podatkowy 2024, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych i obejmuje:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok, Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r., Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym za okres 01.01.2024 r.-31.12.2024 r., Zestawienie Zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym, Rachunek Przepływów Pieniężnych sporządzony metodą pośrednią za okres 01.01.2024 r.-31.12.2024 r., Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania Finansowego za 2024 rok.



#### Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy SP ZOZ Puławy ustalany jest w oparciu o sporządzony rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, na który składają się przychody i koszty działalności operacyjnej, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz obowiązkowe obciążenie wyniku podatkiem dochodowym.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Puławach

*AS*

*Agnieszka Sadurska*

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach

*dr n. med. Marek Paździor*

*Puławy, 26.05.2025 r.*





## **SPRAWOZDANIE FINANSOWE SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH ZA ROK OBROTOWY 2024**

Obejmujące:

1. Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego
2. Bilans
3. Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)
4. Zestawienie Zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym
5. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
7. Sprawozdanie z działalności

### **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Przedmiotem podstawowej działalności Jednostki jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000026256.
3. Przedmiotowe sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024 oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku.
4. Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.
5. Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Puławy Nr 2/2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku, określające:
  - 1) rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia,
  - 2) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym Zakładowy Plan Kont,
  - 4) wzór sprawozdania finansowego z rachunkiem zysków i strat w wariantcie porównawczym, opracowany w sposób zgodny z zapisami art. 4, art. 10, art. 50 oraz Rozdziału 2, Rozdziału 4 i Rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598).

6. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono:
- wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne;
  - pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej;

Jednostka przeprowadzając czynności inwentaryzacyjne dołożyła wszelkich starań, aby inwentaryzację składników aktywów przeprowadzić drogą spisu z natury przy zachowaniu zasad bezpieczeństwa koniecznych dla jej przeprowadzenia.

7. Możliwość dalszego kontynuowania działalności Zakładu:

Na koniec 2024 roku kapitał (fundusz) własny stanowi dodatnią wartość w kwocie + 7 149 764,19 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, wynoszące 139 544 522,59 zł są mniejsze od wartości bilansowej posiadanego majątku.

Sprawozdanie Finansowe SP ZOZ Puławy za 2024 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, z uwagi na podpisane umowy z NFZ, zabezpieczające ciągłość udzielania kompleksowych świadczeń zdrowotnych, w tym ratujących życie i zdrowie, uwzględniając zmiany ustawowe, dotyczące świadczeń opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych i realizację założeń systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, czyli tak zwaną „sieć szpitali”.

Kontynuacja działalności SP ZOZ Puławy w zakresie podpisanych umów z NFZ na 2025 rok, a także pozostałej działalności, nie jest zagrożona.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Puławach

26.05.2025 r.

*Agnieszka Sadurska*

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach

26.05.2025 r. *dr n. med. Marek Paździor*

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)





|    |                                                                                 |               |               |     |                                                                                                |                |                |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1  | Nieruchomości                                                                   |               |               |     |                                                                                                |                |                |
| 2  | Wartości niematerialne i prawne                                                 |               |               |     |                                                                                                |                |                |
| 3  | Długoterminowe aktywa finansowe                                                 | 0,00          | 0,00          | VI  | Zysk (strata) netto                                                                            | 10 945 047,28  | 12 931 227,24  |
| a) | w jednostkach powiązanych                                                       | 0,00          | 0,00          |     |                                                                                                |                |                |
|    | – udziały lub akcje                                                             |               |               |     |                                                                                                |                |                |
|    | – inne papiery wartościowe                                                      |               |               | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                                 |                |                |
|    | – udzielone pożyczki                                                            |               |               | B   | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                                                         | 139 544 522,59 | 133 091 259,37 |
|    | – inne długoterminowe aktywa finansowe                                          |               |               | I   | Rezerwy na zobowiązania                                                                        | 3 410 534,06   | 5 100 907,25   |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00          | 0,00          | 1   | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                               |                |                |
|    | – udziały lub akcje                                                             |               |               | 2   | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                    | 3 410 534,06   | 5 100 907,25   |
|    | – inne papiery wartościowe                                                      |               |               |     | – długoterminowa                                                                               | 1 566 501,81   | 1 436 492,39   |
|    | – udzielone pożyczki                                                            |               |               |     | – krótkoterminowa                                                                              | 1 844 032,25   | 3 664 414,86   |
|    | – inne długoterminowe aktywa finansowe                                          |               |               | 3   | Pozostałe rezerwy                                                                              | 0,00           | 0,00           |
| c) | w pozostałych jednostkach                                                       | 0,00          | 0,00          |     | – długoterminowe                                                                               |                |                |
|    | – udziały lub akcje                                                             |               |               |     | – krótkoterminowe                                                                              |                |                |
|    | – inne papiery wartościowe                                                      |               |               | II  | Zobowiązania długoterminowe                                                                    | 23 250 539,93  | 30 320 923,94  |
|    | – udzielone pożyczki                                                            |               |               | 1   | Wobec jednostek powiązanych                                                                    |                |                |
|    | – inne długoterminowe aktywa finansowe                                          |               |               | 2   | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale              |                |                |
| 4  | Inne inwestycje długoterminowe                                                  |               |               | 3   | Wobec pozostałych jednostek                                                                    | 23 250 539,93  | 30 320 923,94  |
| V  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                       | 0,00          | 0,00          | a)  | kredyty i pożyczki                                                                             | 22 811 153,48  | 29 881 537,49  |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 |               |               | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                |                |                |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                 |               |               | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                    |                |                |
| B  | Aktywa obrotowe                                                                 | 34 326 926,72 | 28 767 656,79 | d)  | zobowiązania weksłowe                                                                          |                |                |
| I  | Zapasy                                                                          | 4 264 277,62  | 3 363 904,50  | e)  | inne                                                                                           | 439 386,45     | 439 386,45     |
| 1  | Materiały                                                                       | 4 264 277,62  | 3 363 904,50  | III | Zobowiązania krótkoterminowe                                                                   | 54 838 789,71  | 47 926 663,21  |
| 2  | Półprodukty i produkty w toku                                                   |               |               | 1   | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                       | 0,00           | 0,00           |
|    | – w tym:                                                                        |               |               | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                               | 0,00           | 0,00           |
|    | – w tym:                                                                        |               |               |     | – do 12 miesięcy                                                                               |                |                |
| 3  | Produkty gotowe                                                                 |               |               |     | – powyżej 12 miesięcy                                                                          |                |                |
| 4  | Towary                                                                          |               |               | b)  | inne                                                                                           |                |                |
| 5  | Zaliczki na dostawy i usługi                                                    |               |               | 2   | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00           | 0,00           |
|    |                                                                                 |               |               | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                               | 0,00           | 0,00           |
|    |                                                                                 |               |               |     | – do 12 miesięcy                                                                               |                |                |
| II | Należności krótkoterminowe                                                      | 27 996 835,67 | 24 179 898,81 |     | – powyżej 12 miesięcy                                                                          |                |                |



|                                        |                                                                                                              |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1                                      | Należności od jednostek powiązanych                                                                          | 0,00           | 0,00           | b)                             | inne                                                                                                |                |                |
| a)                                     | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 0,00           | 0,00           | 3                              | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                            | 52 227 353,13  | 46 155 440,98  |
|                                        | – do 12 miesięcy                                                                                             |                |                | a)                             | kredyty i pożyczki                                                                                  | 15 989 090,85  | 15 741 560,04  |
|                                        | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        |                |                | b)                             | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     |                |                |
| b)                                     | inne                                                                                                         |                |                | c)                             | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00           | 75 176,24      |
| 2                                      | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | 0,00           | 0,00           | d)                             | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | 19 401 690,88  | 16 375 337,94  |
| a)                                     | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 0,00           | 0,00           |                                | – do 12 miesięcy                                                                                    | 19 401 690,88  | 16 375 337,94  |
|                                        | – do 12 miesięcy                                                                                             |                |                |                                | – powyżej 12 miesięcy                                                                               |                |                |
|                                        | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        |                |                | e)                             | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                                              |                |                |
| b)                                     | inne                                                                                                         |                |                | f)                             | zobowiązania wekslowe                                                                               |                |                |
| 3                                      | Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 27 996 835,67  | 24 179 898,81  | g)                             | z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 8 770 861,75   | 7 300 642,43   |
| a)                                     | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 26 354 291,51  | 23 292 649,05  | h)                             | z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 7 425 889,69   | 6 100 105,07   |
|                                        | – do 12 miesięcy                                                                                             | 26 354 291,51  | 23 292 649,05  | i)                             | inne                                                                                                | 639 819,96     | 562 619,26     |
|                                        | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        |                |                | 4                              | Fundusze specjalne                                                                                  | 2 611 436,58   | 1 771 222,23   |
| b)                                     | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych |                |                | IV                             | Rozliczenia międzyokresowe                                                                          | 58 044 658,89  | 49 742 764,97  |
| c)                                     | inne                                                                                                         | 1 642 544,16   | 887 249,76     | 1                              | Ujemna wartość firmy                                                                                |                |                |
| d)                                     | dochodzone na drodze sądowej                                                                                 |                |                | 2                              | Inne rozliczenia                                                                                    | 58 044 658,89  | 49 742 764,97  |
| III                                    | Inwestycje krótkoterminowe                                                                                   | 1 445 995,02   | 1 174 549,17   |                                | – długoterminowe                                                                                    | 46 609 524,07  | 38 524 538,97  |
| 1                                      | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                             | 1 445 995,02   | 1 174 549,17   |                                | – krótkoterminowe                                                                                   | 11 435 134,82  | 11 218 226,00  |
| a)                                     | w jednostkach powiązanych                                                                                    | 0,00           | 0,00           | 3                              |                                                                                                     |                |                |
|                                        | – 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                                                                     | 1 445 995,02   | 1 174 549,17   |                                |                                                                                                     |                |                |
|                                        | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                                   | 1 445 995,02   | 1 174 549,17   |                                |                                                                                                     |                |                |
|                                        | – inne środki pieniężne                                                                                      |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
|                                        | – inne aktywa pieniężne                                                                                      |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
| 2                                      | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                              |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
| IV                                     | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                                   | 619 818,41     | 49 304,31      |                                |                                                                                                     |                |                |
|                                        | – w tym:                                                                                                     |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
| C                                      | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                                                               |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
| D                                      | Udziały (akcje) własne                                                                                       |                |                |                                |                                                                                                     |                |                |
| AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) |                                                                                                              | 146 694 286,78 | 129 295 976,28 | PASYWA razem (suma poz. A i B) |                                                                                                     | 146 694 286,78 | 129 295 976,28 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Puławach

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach





# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                                       | Dane za               |                       |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|          |                                                                                        | rok bieżący<br>2024   | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>264 938 950,84</b> | <b>221 474 023,86</b> |
|          | – od jednostek powiązanych                                                             |                       |                       |
|          | –                                                                                      |                       |                       |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 263 248 577,65        | 223 653 837,34        |
|          | – w tym: NFZ                                                                           | 251 761 343,61        | 214 932 784,61        |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 1 690 373,19          | -2 179 813,48         |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               |                       |                       |
| IV       | Przychody netto ze sprzedaży towarów                                                   |                       |                       |
|          |                                                                                        |                       |                       |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>256 592 734,91</b> | <b>209 604 373,70</b> |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 11 410 646,10         | 8 021 629,99          |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 43 771 271,98         | 37 674 941,59         |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
| III      | Usługi obce                                                                            | 67 081 540,05         | 51 120 835,18         |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 545 868,42            | 516 573,40            |
|          | – podatek akcyzowy                                                                     |                       |                       |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 111 181 633,21        | 93 272 490,04         |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 22 026 447,90         | 18 475 242,70         |
|          | – emerytalne                                                                           | 9 509 241,71          | 8 078 120,05          |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 575 327,25            | 522 660,80            |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów                                                            |                       |                       |
|          |                                                                                        |                       |                       |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>                                              | <b>8 346 215,93</b>   | <b>11 869 650,16</b>  |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>7 462 752,73</b>   | <b>6 240 654,55</b>   |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 | 0,00                  | 221 784,00            |
| II       | Dotacje                                                                                | 6 605 985,87          | 5 062 463,25          |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           |                       |                       |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 856 766,86            | 956 407,30            |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>493 984,47</b>     | <b>180 497,83</b>     |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               |                       |                       |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 187 779,43            | 7 329,00              |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 | 306 205,04            | 173 168,83            |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>                            | <b>15 314 984,19</b>  | <b>17 929 806,88</b>  |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                             | <b>2 007,42</b>       | <b>8 228,19</b>       |
| 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:                                                                        | 2 007,42              | 8 228,19              |
|          | – 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>                                                                | <b>4 295 671,33</b>   | <b>4 957 299,83</b>   |
| I        | Odsetki, w tym:                                                                        | 4 295 671,33          | 4 957 299,83          |
|          | – dla jednostek powiązanych                                                            |                       |                       |
| II       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                   |                       |                       |
|          | – w jednostkach powiązanych                                                            |                       |                       |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              |                       |                       |
| IV       | Inne                                                                                   |                       |                       |
| <b>I</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>                                                | <b>11 021 320,28</b>  | <b>12 980 735,24</b>  |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
| <b>J</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                               | <b>76 273,00</b>      | <b>49 508,00</b>      |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |
| <b>K</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                   | <b>10 945 047,28</b>  | <b>12 931 227,24</b>  |
| <b>L</b> | <b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>                                                 | <b>10 945 047,28</b>  | <b>12 931 227,24</b>  |
|          | – w tym:                                                                               |                       |                       |

Puławy, 26.05.2025r.

Agnieszka Sadurska

dr n. med. Marek Paździor



ZESTAWIENIE ZMIAN  
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| Wiersz | Wyszczególnienie                                                                                              | Dane za             |                       |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|        |                                                                                                               | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| I.     | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)                                                              | -3 795 283,09       | -16 726 510,33        |
|        | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                                            |                     |                       |
|        | - korekty błędów                                                                                              |                     |                       |
| I.a.   | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach                                                | -3 795 283,09       | -16 726 510,33        |
| 1.     | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu                                                               | 16 652 868,38       | 16 652 868,38         |
| 1.1.   | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                                                       |                     |                       |
|        | a) zwiększenie (z tytułu)                                                                                     |                     |                       |
|        | - wydania udziałów (emisji akcji)                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                                    |                     |                       |
|        | - umorzenia udziałów (akcji)                                                                                  |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
| 1.2.   | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu                                                                 | 16 652 868,38       | 16 652 868,38         |
| 2.     | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu                                                                 |                     |                       |
| 2.1.   | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego                                                                         |                     |                       |
|        | a) zwiększenie (z tytułu)                                                                                     |                     |                       |
|        | - emisji akcji powyżej wartości nominalnej                                                                    |                     |                       |
|        | - podziału zysku (ustawowo)                                                                                   |                     |                       |
|        | - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)                                                  |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                                    |                     |                       |
|        | - pokrycia straty                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
| 2.2.   | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu                                                          |                     |                       |
| 3.     | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości |                     |                       |
| 3.1.   | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny                                                              |                     |                       |
|        | a) zwiększenie (z tytułu)                                                                                     |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                                    |                     |                       |
|        | - zbycia środków trwałych                                                                                     |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
|        | -                                                                                                             |                     |                       |
| 3.2.   | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu                                                      |                     |                       |

|             |                                                                                                  |                      |                       |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>4.</b>   | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</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                                         |                      |                       |
| <b>5.</b>   | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                          | <b>20 448 151,47</b> | <b>-33 379 378,71</b> |
| 5.1.        | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu                                                          | 12 931 227,24        | 0,00                  |
|             | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                               |                      |                       |
|             | - korekty błędów                                                                                 |                      |                       |
| 5.2.        | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                            | 12 931 227,24        | 0,00                  |
|             | a) zwiększenie (z tytułu)                                                                        |                      |                       |
|             | - podziału zysku z lat ubiegłych                                                                 |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                       | 12 931 227,24        | 0,00                  |
|             | - pokrycie straty                                                                                | 12 931 227,24        | 0,00                  |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
| 5.3.        | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                                                            | 0,00                 | 0,00                  |
| 5.4.        | Strata z lat ubiegłych na początek okresu                                                        | -33 379 378,71       | -33 379 378,71        |
|             | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                               |                      |                       |
|             | - korekty błędów                                                                                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 5.5.        | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                          | -33 379 378,71       | -33 379 378,71        |
|             | a) zwiększenie (z tytułu)                                                                        |                      |                       |
|             | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia                                               |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                       | 12 931 227,24        | 0,00                  |
|             | - pokrycia straty wygenerowanym zyskiem                                                          | 12 931 227,24        | 0,00                  |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
|             | -                                                                                                |                      |                       |
| 5.6.        | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                                          | -20 448 151,47       | -33 379 378,71        |
| 5.7.        | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                                   | -20 448 151,47       | -33 379 378,71        |
| <b>6.</b>   | <b>Wynik netto</b>                                                                               | <b>10 945 047,28</b> | <b>12 931 227,24</b>  |
|             | a) zysk netto                                                                                    | 10 945 047,28        | 12 931 227,24         |
|             | b) strata netto                                                                                  |                      |                       |
|             | c) odpisy z zysku                                                                                |                      |                       |
| <b>II.</b>  | <b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>                                            | <b>7 149 764,19</b>  | <b>-3 795 283,09</b>  |
| <b>III.</b> | <b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>7 149 764,19</b>  | <b>-3 795 283,09</b>  |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Puławach

*Agnieszka Sadurska*

**DYREKTOR**

Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach

*dr n. med. Marek Paździor*

*Puławy, 26.05.2025r.*



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opieki Zdrowotnej w Puławach sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

PUŁAWACH (dane jednostki) (metoda pośrednia) jednostka obliczeniowa: . . .zł.

| Wiersz    | Wyszczególnienie                                                                                          | Dane za             |                       |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|           |                                                                                                           | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A.</b> | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                                           |                     |                       |
| I.        | Zysk (strata) netto                                                                                       | 10 945 047,28       | 12 931 227,24         |
| II.       | Korekty razem                                                                                             | 13 722 635,55       | -14 302 921,72        |
| 1.        | Amortyzacja                                                                                               | 11 410 646,10       | 8 021 629,99          |
| 2.        | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                                                  | 0,00                | 0,00                  |
| 3.        | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                                                   | 4 057 627,05        | 4 848 235,28          |
| 4.        | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                                                | 0,00                | 221 784,00            |
| 5.        | Zmiana stanu rezerw                                                                                       | -1 690 373,19       | 2 179 813,48          |
| 6.        | Zmiana stanu zapasów                                                                                      | -900 373,12         | -86 813,00            |
| 7.        | Zmiana stanu należności                                                                                   | -3 816 936,86       | -11 154 077,20        |
| 8.        | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 5 749 205,10        | 11 186 440,22         |
| 9.        | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                                   | -1 087 159,53       | -31 541 997,11        |
| 10.       | Inne korekty                                                                                              | 0,00                | 2 022 062,62          |
| III.      | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)                                             | 24 667 682,83       | -1 371 694,48         |
| <b>B.</b> | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                                         |                     |                       |
| I.        | Wpływy                                                                                                    | 0,00                | 221 784,00            |
| 1.        | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00                | 221 784,00            |
| 2.        | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    |                     |                       |
| 3.        | Z aktywów finansowych, w tym:                                                                             | 0,00                | 0,00                  |
| a)        | w jednostkach powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| b)        | w pozostałych jednostkach                                                                                 | 0,00                | 0,00                  |
| -         | zbycie aktywów finansowych                                                                                |                     |                       |
| -         | dywidendy i udziały w zyskach                                                                             |                     |                       |
| -         | spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                              |                     |                       |
| -         | odsetki                                                                                                   |                     |                       |
| -         | inne wpływy z aktywów finansowych                                                                         |                     |                       |
| 4.        | Inne wpływy inwestycyjne                                                                                  |                     |                       |
| II.       | Wydatki                                                                                                   | 22 259 119,84       | 13 246 415,06         |
| 1.        | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 22 259 119,84       | 13 246 415,06         |
| 2.        | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                           |                     |                       |
| 3.        | Na aktywa finansowe, w tym:                                                                               | 0,00                | 0,00                  |
| a)        | w jednostkach powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| b)        | w pozostałych jednostkach                                                                                 | 0,00                | 0,00                  |
| -         | nabycie aktywów finansowych                                                                               |                     |                       |
| -         | udzielone pożyczki długoterminowe                                                                         |                     |                       |
| 4.        | Inne wydatki inwestycyjne                                                                                 |                     |                       |
| III.      | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)                                             | -22 259 119,84      | -13 024 631,06        |
| <b>C.</b> | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                                            |                     |                       |
| I.        | Wpływy                                                                                                    | 17 183 351,90       | 32 678 834,93         |
| 1.        | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału |                     |                       |
| 2.        | Kredyty i pożyczki                                                                                        | 8 364 812,55        | 15 074 949,61         |
| 3.        | Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    |                     |                       |
| 4.        | Inne wpływy finansowe                                                                                     | 8 818 539,35        | 17 603 885,32         |
| II.       | Wydatki                                                                                                   | 19 320 469,04       | 19 026 717,56         |
| 1.        | Nabycie udziałów (akcji) własnych                                                                         |                     |                       |
| 2.        | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                                                             |                     |                       |
| 3.        | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   |                     |                       |
| 4.        | Spłaty kredytów i pożyczek                                                                                | 15 187 665,75       | 13 989 592,02         |
| 5.        | Wykup dłużnych papierów wartościowych                                                                     |                     |                       |
| 6.        | Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                                                    |                     |                       |
| 7.        | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                                                   | 75 176,24           | 188 890,26            |
| 8.        | Odsetki                                                                                                   | 4 057 627,05        | 4 848 235,28          |
| 9.        | Inne wydatki finansowe                                                                                    |                     |                       |
| III.      | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)                                                | -2 137 117,14       | 13 652 117,37         |
| <b>D.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>                                           | <b>271 445,85</b>   | <b>-744 208,17</b>    |
| <b>E.</b> | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>                                                 | <b>271 445,85</b>   | <b>-744 208,17</b>    |
| -         | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                                                |                     |                       |
| <b>F.</b> | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                                                                | <b>1 174 549,17</b> | <b>1 918 757,34</b>   |
| <b>G.</b> | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>                                                  | <b>1 445 995,02</b> | <b>1 174 549,17</b>   |
| -         | o ograniczonej możliwości dysponowania                                                                    | 1 240 735,34        | 751 421,58            |

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Puławach

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach

Puławy, 26.05.2025 r.

Agnieszka Sadurska

dr n. med. Marek Paździor



## Dodatkowe informacje i objaśnienie do Sprawozdania Finansowego za 2024 rok

### I. Objaśnienia do bilansu

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego 2024 wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

#### Środki Trwałe

| Lp.   | Wyszczególnienie                | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia   | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2024 r. |
|-------|---------------------------------|-----------------------|---------------|--------------|-----------------------|
| 1.    | Grunty                          | 1 671 324,42          | 0,00          | 0,00         | 1 674 132,42          |
| 2.    | Budynki i budowle               | 99 048 831,76         | 6 613 168,71  | 10 852,46    | 105 651 148,01        |
| 3.    | Urządzenia techniczne i maszyny | 7 499 229,16          | 737 276,49    | 1 077 428,93 | 7 159 076,72          |
| 4.    | Środki transportu               | 3 056 083,28          | 1 876 305,04  | 908 651,05   | 4 023 737,27          |
| 5.    | Pozostałe środki trwałe         | 49 630 798,67         | 12 243 569,86 | 1 822 742,59 | 60 051 625,94         |
| RAZEM |                                 | 160 906 267,29        | 21 470 320,10 | 3 819 675,03 | 178 556 912,36        |

#### Wartości niematerialne i prawne

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia  | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2024 r. |
|-----|------------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| 1.  | Licencje         | 5 568 006,44          | 1 759 770,08 | 185 541,32   | 7 142 235,20          |

Zmiany w ciągu roku obrotowego 2023 wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

#### Środki Trwałe

| Lp.   | Wyszczególnienie                | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia   | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2023 r. |
|-------|---------------------------------|-----------------------|---------------|--------------|-----------------------|
| 1.    | Grunty                          | 1 671 324,42          | 0,00          | 0,00         | 1 671 324,42          |
| 2.    | Budynki i budowle               | 61 332 571,04         | 37 716 260,72 | 0,00         | 99 048 831,76         |
| 3.    | Urządzenia techniczne i maszyny | 7 420 849,39          | 443 178,04    | 364 798,27   | 7 499 229,16          |
| 4.    | Środki transportu               | 3 021 028,28          | 35 055,00     | 0,00         | 3 056 083,28          |
| 5.    | Pozostałe środki trwałe         | 40 588 946,43         | 11 181 375,50 | 2 139 523,26 | 49 630 798,67         |
| RAZEM |                                 | 114 034 719,56        | 49 375 869,26 | 2 504 321,53 | 160 906 267,29        |

#### Wartości niematerialne i prawne

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2023 r. |
|-----|------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| 1.  | Licencje         | 4 682 302,51          | 885 703,93  | 0,00         | 5 568 006,44          |

Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2024 r. - umorzenia

#### Środki trwałe - umorzenia

| Lp. | Wyszczególnienie                | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia  | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2024 r. |
|-----|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| 1.  | Budynki i budowle               | 18 595 602,45         | 2 536 583,48 | 10 852,46    | 21 121 333,47         |
| 2.  | Urządzenia techniczne i maszyny | 6 161 322,42          | 283 567,80   | 1 070 920,18 | 5 373 970,04          |
| 3.  | Środki transportu               | 1 955 972,57          | 511 857,73   | 908 651,05   | 1 559 179,25          |
| 4.  | Pozostałe środki trwałe         | 34 890 868,89         | 6 404 488,04 | 1 710 031,01 | 39 585 325,92         |

|              |                      |                     |                     |                      |
|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>RAZEM</b> | <b>61 603 766,33</b> | <b>9 736 497,05</b> | <b>3 700 454,70</b> | <b>67 639 808,68</b> |
|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|

**Wartości niematerialne i prawne – umorzenia**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2024 r. | Zwiększenia  | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2024 r. |
|-----|------------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| 1.  | Licencje         | 4 651 062,91          | 1 692 263,23 | 185 541,32   | 6 157 784,82          |

Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2023 r. - umorzenia

**Środki trwałe - umorzenia**

| Lp.          | Wyszczególnienie                | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia         | Zmniejszenia        | Stan na 31.12.2023 r. |
|--------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1.           | Budynki i budowle               | 16 811 921,11         | 1 783 681,34        | 0,00                | 18 595 602,45         |
| 2.           | Urządzenia techniczne i maszyny | 6 275 442,74          | 245 332,64          | 359 452,96          | 6 161 322,42          |
| 3.           | Środki transportu               | 1 482 572,89          | 473 399,68          | 0,00                | 1 955 972,57          |
| 4.           | Pozostałe środki trwałe         | 32 127 604,13         | 4 885 193,73        | 2 121 928,97        | 34 890 868,89         |
| <b>RAZEM</b> |                                 | <b>56 697 540,87</b>  | <b>7 387 607,39</b> | <b>2 481 381,93</b> | <b>61 603 766,33</b>  |

**Wartości niematerialne i prawne – umorzenia**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2023 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2023 r. |
|-----|------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| 1.  | Licencje         | 4 006 488,71          | 644 574,20  | 0,00         | 4 651 062,91          |

2. Wartość początkowa nie amortyzowanych środków trwałych, używanych na podstawie umów

**Sprzęt medyczny**

| L.p.                                      | Nazwa                                                                                                                                         | Umowa dzierżawy na okres 3 lat od | Wartość brutto      | Użytkownik                                               |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|
| 1.                                        | Analizator DXC700AU SN 2019050911-rok prod. 2020, Beckman Coulter, um. nr 93/P/2021<br>-24 miesiące- analizator podstawowy                    | 03.09.2021 r.                     | 475 200,00          | Laboratorium                                             |
| 2.                                        | Analizator ABL 835 FLEX, rok produkcji 2014 Radiometer, um. nr 51/P/2020                                                                      | 24.02.2020 r.                     | 68 083,33           | Laboratorium                                             |
| 3.                                        | Analizator ABL 90 FLEX Plus, rok produkcji 2020 Radiometer, um. nr 51/P/2020                                                                  | 24.02.2020 r.                     | 14 583,33           | SOR                                                      |
| 4.                                        | Analizator typ ACL TOP 350, rok produkcji 2020, Werfen Polska um. 156/P/2022, 36 miesięcy                                                     | 25.11.2022 r.                     | 219 632,00          | Laboratorium                                             |
| 5.                                        | Analizator UC-3500+UF – 4000, rok produkcji 2023, Sysmex Corp.                                                                                | 2023 r.                           | 238 197,27          | Laboratorium                                             |
| 6.                                        | Analizator XN-1000 DIFF PURE, Sysmex Polska, Japan nr seryjny 19100, rok prod. 2021                                                           | 26.07.2021r.                      | 137 068,20          | Laboratorium                                             |
| 7.                                        | Analizator XN-350 {RET}BF, Sysmex Polska, Japan nr seryjny 11134, rok prod. 2015                                                              | 26.07.2021 r.                     |                     | Laboratorium                                             |
| 8.                                        | Analizator typ COBAS PRO 801 SSU, Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o., um. nr 49/P/2022 24 miesiące - analizator podstawowy                   | 25.04.2022 r.                     | 1 280 880,00        | Laboratorium                                             |
| 9.                                        | Analizator typ COBAS PURE E 402, Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o., um. nr 49/P/2022 analizator zastępczy                                   | 25.04.2022 r.                     |                     | Laboratorium                                             |
| 10.                                       | Analizator bakteriologiczny VITEK 2 COMPACT 30, rok prod. 2019, Biomerieux, um. nr 57/P/2022                                                  | 12.05.2022 r.                     | 131 850,00          | Laboratorium                                             |
| 11.                                       | Analizator bakteriologiczny BACTALERT 3D 120, rok prod. 2019, Biomerieux, um. nr 57/P/2022                                                    | 12.05.2022 r.                     |                     | Laboratorium                                             |
| 12.                                       | Analizator VIDAS, rok prod. 2016, Biomerieux, um. nr 91/P/2019                                                                                | 26.07.2019 r.                     | 55 500,00           | Laboratorium                                             |
| 13.                                       | Zestaw Wirówko-czytnik SAXO SN 2289 z oprzyrządowaniem i podłączeniem, Producent Diahem Diagnostics Products Sp. z o.o. Kraków um. 129/P/2021 | 12.10.2021 r.                     | 35 474,26           | Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi |
| 14.                                       | Robot chirurgiczny VERSIUS, rok produkcji 2022                                                                                                | 2023 r.                           | 10 497,60           | Oddział Urologii, Oddział Położniczo-Ginekologiczny      |
| <b>Razem sprzęt medyczny dzierżawiony</b> |                                                                                                                                               |                                   | <b>2 666 965,99</b> |                                                          |



Środki transportu w leasingu finansowym wg stanu na 31.12.2024 r. – nie występują

#### Drukarki

| L.p.         | Nazwa                               | Umowa dzierżawy na okres 36 miesięcy od | Wartość brutto    | Użytkownik                                                                           |
|--------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | Model 1 Konica Minolta BIZHUB 5000i | 06.04.2024 r.                           | 99 000,00         | Oddziały szpitalne, poradnie Przychodni Przyszpitalnej i Przychodni Specjalistycznej |
| 2            | Model 2 Konica Minolta BIZHUB 5020i | 06.04.2024 r.                           | 65 000,00         | Oddziały szpitalne                                                                   |
| 3            | Model 3 Konica Minolta BIZHUB C458  | 06.04.2024 r.                           | 110 000,00        | Oddziały szpitalne                                                                   |
| 4            | Model 4 Konica Minolta BIZHUB 4000P | 25.06.2024 r.                           | 7 800,00          | Oddziały szpitalne, Administracja                                                    |
| 5            | Model 5 Konica Minolta BIZHUB 4050  | 25.06.2024 r.                           | 57 600,00         | Oddziały szpitalne, Administracja                                                    |
| 6            | Model 6 Konica Minolta BIZHUB 4020  | 25.06.2024 r.                           | 2 800,00          | Oddziały szpitalne, Administracja                                                    |
| 7            | Model 7 Konica Minolta BIZHUB C251i | 25.06.2024 r.                           | 342 000,00        | Oddziały szpitalne, Administracja                                                    |
| <b>Razem</b> |                                     |                                         | <b>684 200,00</b> |                                                                                      |

3. Majątek Zakładu jest własnością Powiatu Puławskiego. Grunty są przekazane w nieodpłatne użytkowanie. Wieczyste użytkowanie nie występuje.
4. Fundusz założycielski wynosi 16 652 868,38 zł.
5. Podział zysku/Pokrycie straty netto

#### Podział zysku netto za rok poprzedni:

Rada Powiatu Puławskiego w dniu 18 czerwca 2024 roku podjęła Uchwałę Nr III/23/2024 o zatwierdzeniu rocznego Sprawozdania Finansowego SP ZOZ Puławy za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 i propozycji Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Puławach o podziale wyniku, tj. podziale zysku netto w kwocie 12 931 227,24 na pokrycie strat z lat ubiegłych. Natomiast w 2022 roku miało miejsce wygenerowanie straty w kwocie – 3 443 366,07 zł, co spowodowało powstanie obowiązku sporządzenia programu naprawczego na lata 2023 – 2025, wskazującego na działania kierownictwa SP ZOZ Puławy, których realizacja doprowadzi do poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej. Uchwałą nr LIII/369/2023 Rady Powiatu Puławskiego z dnia 25 października 2023 roku został zatwierdzony Program naprawczy SP ZOZ Puławy na lata 2023 – 2025, wskazujący na polepszenie się wyników finansowych oraz zdolności płatniczej jednostki już w 2023 roku, przy założeniu wykonania zaplanowanych w programie działań.

#### Podział zysku za 2024 r.:

Propozycja podziału zysku netto za rok obrotowy 2024: zgodnie z zapisami art. 58 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 799, 1897, z 2025 r. poz. 129.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku. SP ZOZ Puławy proponuje zysk netto za rok obrotowy 2024 w kwocie 10 945 047,28 zł przeznaczyć na Fundusz Zakładu, z którego pokryć straty wygenerowane w latach ubiegłych.

Istotne informacje dotyczą pozycji Bilansu: Pasywa A. V – wykazanego zysku (straty) z lat ubiegłych w kwocie minus 20 448 151,47 zł, czyli niepokrytych strat netto SP ZOZ Puławy, wygenerowanych w latach:

2010 r. – strata w kwocie: - 4 014 263,75 zł

2011 r. – strata w kwocie: - 2 482 350,24 zł

2013 r. – strata w kwocie: - 712 927,88 zł

2014 r. – strata w kwocie: - 3 387 999,84 zł

2015 r. – strata w kwocie: - 6 407 243,69 zł

2022 r. – strata w kwocie: - 3 443 366,07 zł

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku i pokrywa we własnym zakresie stratę netto z funduszu zakładu, który zwiększa się m.in. o zysk netto, a zmniejsza się m. in. o stratę netto. Propozycje dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach o pokryciu strat odnoszą się do dochodów przyszłych okresów, natomiast zysk netto danego roku obrotowego zostaje przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

6. Informacja o stanie rezerw:

| Tytuł                                                              | Stan na:                      |                             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                                                                    | Początek roku obrotowego 2024 | Koniec roku obrotowego 2024 |
| - na wypłatę odszkodowań i renty                                   | 0,00                          | 0,00                        |
| - na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych/rentowych | 2 606 953,35                  | 3 142 216,74                |
| - na wypłatę niewykorzystanych urlopów                             | 197 914,61                    | 268 317,32                  |

|                          |                     |                     |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| - na wypłatę wynagrodzeń | 2 296 039,29        | 0,00                |
| <b>Razem</b>             | <b>5 100 907,25</b> | <b>3 410 534,06</b> |

Rezerwy w roku 2024 na świadczenia emerytalne i podobne /odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe/niewykorzystane urlopy/ utworzono na podstawie raportu wyliczenia przez Biuro Usług Aktuwalnych według stanu na 31.12.2024 roku.

| Tytuł                                                              | Stan na:                      |                             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                                                                    | Początek roku obrotowego 2023 | Koniec roku obrotowego 2023 |
| - na wypłatę odszkodowań i renty                                   | 0,00                          | 0,00                        |
| - na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych/rentowych | 2 283 838,82                  | 2 606 953,35                |
| - na wypłatę niewykorzystanych urlopów                             | 637 254,95                    | 197 914,61                  |
| - na wypłatę wynagrodzeń                                           | 0,00                          | 2 296 039,29                |
| <b>Razem</b>                                                       | <b>2 921 093,77</b>           | <b>5 100 907,25</b>         |

Rezerwy w roku 2023 na świadczenia emerytalne i podobne /odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe/ utworzono na podstawie raportu wyliczenia przez Biuro Usług Aktuwalnych według stanu na 31.12.2023 roku.

#### 7. Informacje o odpisach aktualizujących należności

| Wyszczególnienie odpisów                                                | Wartość na początek 2024 roku | Zwiększenia | Zmniejszenia:-<br>rozwiązanie-<br>wykorzystanie | Wartość na koniec 2024 roku |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Odpisy aktualizujące należności – razem                                 | 7 438,35                      | 187 779,43  | 31 537,26                                       | 163 680,52                  |
| Należności kwestionowane przez dłużników                                | 1 771,23                      | 156 960,03  | 31 537,26                                       | 127 194,00                  |
| Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności | 5 667,12                      | 30 819,40   | 0,00                                            | 36 486,52                   |

| Wyszczególnienie odpisów                                                | Wartość na początek 2023 roku | Zwiększenia | Zmniejszenia:-<br>rozwiązanie-<br>wykorzystanie | Wartość na koniec 2023 roku |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Odpisy aktualizujące należności – razem                                 | 29 773,36                     | 4 450,00    | 26 785,01                                       | 7 438,35                    |
| Należności kwestionowane przez dłużników                                | 24 106,24                     | 4 450,00    | 26 785,01                                       | 1 771,23                    |
| Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności | 5 667,12                      | 0,00        | 0,00                                            | 5 667,12                    |

#### 8. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe i długoterminowe w okresie spłaty powyżej 1 roku

| Wyszczególnienie                                          | Wartość na koniec 2024 roku | do 1 roku            | od 1 do 3 lat        | od 3 do 5 lat       | powyżej 5 lat |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| PKO BP SA z 2019 r.                                       | 0,00                        |                      |                      |                     |               |
| PKO BP SA z 2019 r.-kr. w rach. bież.                     | 7 049 225,82                | 7 049 225,82         | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| BFF Polska SA (Magellan SA)                               | 12 620 481,97               | 4 178 313,24         | 8 442 168,73         | 0,00                | 0,00          |
| MedFinance SA                                             | 16 065 596,12               | 4 073 335,79         | 10 571 178,96        | 1 421 081,37        |               |
| Prime Car Management (leasing)                            | 0,00                        |                      |                      |                     |               |
| Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej   | 1 234 161,42                | 259 824,00           | 779 472,00           | 194 865,42          | 0,00          |
| Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | 1 554 062,00                | 270 268,00           | 810 804,00           | 472 990,00          | 0,00          |
| Polska Fundacja Przedsiębiorczości                        | 276 717,00                  | 158 124,00           | 118 593,00           | 0,00                | 0,00          |
| <b>Razem</b>                                              | <b>38 800 244,33</b>        | <b>15 989 090,85</b> | <b>20 722 216,69</b> | <b>2 088 936,79</b> | <b>0,00</b>   |

| Wyszczególnienie                      | Wartość na koniec 2023 roku | do 1 roku    | od 1 do 3 lat | od 3 do 5 lat | powyżej 5 lat |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| PKO BP SA z 2019 r.                   | 1 758 433,36                | 1 758 433,36 |               |               |               |
| PKO BP SA z 2019 r.-kr. w rach. bież. | 5 585 002,27                | 5 585 002,27 |               |               |               |
| BFF Polska SA (Magellan SA)           | 16 748 795,21               | 4 128 313,24 | 8 356 626,48  | 4 263 855,49  |               |
| MedFinance SA                         | 18 243 257,27               | 3 844 226,17 | 7 714 900,06  | 5 329 467,22  | 1 354 663,82  |



|                                                           |                      |                      |                      |                      |                     |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Prime Car Management (leasing)                            | 75 176,24            |                      |                      |                      |                     |
| Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej   | 898 529,42           | 64 957,00            | 519 648,00           | 313 924,42           |                     |
| Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | 1 824 330,00         | 270 268,00           | 540 536,00           | 540 536,00           | 472 990,00          |
| Polska Fundacja Przedsiębiorczości                        | 564 750,00           | 90 360,00            | 474 390,00           |                      |                     |
| <b>Razem</b>                                              | <b>45 698 273,77</b> | <b>15 816 736,28</b> | <b>17 606 100,54</b> | <b>10 447 783,13</b> | <b>1 827 653,82</b> |

9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku:

| L.p. | Wyszczególnienie                                                                               | WN                | MA                   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1.   | <b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:</b>                     | <b>619 818,41</b> |                      |
| a    | - prowizja od kredytów i pożyczek                                                              | 16 892,10         |                      |
| b    | - opłata prolongacyjna ZUS                                                                     | 0,00              |                      |
| c    | - niewyk. świadc. med. do rozlicz. na koniec 2023 r. - przych. przyszłych okresów-konto 640-25 | 0,00              | 0,00                 |
| d    | - prenumerata                                                                                  |                   |                      |
| e    | - ubezpieczenia OC, majątkowe i komunikacyjne                                                  | 575 662,98        |                      |
| f    | - rozliczenie kosztów przyszłych okresów                                                       | 27 263,33         |                      |
| 2.   | <b>Przychody przyszłych okresów</b>                                                            |                   |                      |
| a/   | Fresenius – dzierżawa zapłacona z góry                                                         |                   | 1 337 225,57         |
| b/   | amortyzacja środków trwałych z dotacji, FUE, darowizn                                          |                   | 56 707 433,32        |
|      | <b>Razem</b>                                                                                   | <b>619 818,41</b> | <b>58 044 658,89</b> |

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku:

| L.p. | Wyszczególnienie                                                                                  | WN               | MA                   |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| 1.   | <b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:</b>                        | <b>49 304,31</b> |                      |
| a    | - prowizja od kredytów i pożyczek                                                                 | 33 784,26        |                      |
| b    | - opłata prolongacyjna ZUS                                                                        | 0,00             |                      |
| c    | - niewyk. świadc. med. do rozlicz. w I półroczu 2021 r. - przych. przyszłych okresów-konto 640-25 |                  | 0,00                 |
| d    | - prenumerata                                                                                     | 0,00             |                      |
| e    | - ubezpieczenia OC, majątkowe i komunikacyjne                                                     | 15 520,05        |                      |
| f    | - rozliczenie kosztów przyszłych okresów                                                          | 0,00             |                      |
| 2.   | <b>Przychody przyszłych okresów</b>                                                               |                  |                      |
| a/   | Fresenius – dzierżawa zapłacona z góry                                                            |                  | 1 487 692,49         |
| b/   | amortyzacja środków trwałych z dotacji, FUE, darowizn                                             |                  | 48 255 072,48        |
|      | <b>Razem</b>                                                                                      | <b>49 304,31</b> | <b>49 742 764,97</b> |

10. Zobowiązania warunkowe zarówno za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku dotyczą ustanowionej hipoteki na działce zabudowanej, należącej do Powiatu Puławskiego, a będącej zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym SP ZOZ Puławy w PKO BP SA.
11. Dochody z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278) w roku zakończonym 31 grudnia 2024 nie wystąpiły.
12. Na dzień 31 grudnia 2024 roku środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, 1685, 1863 oraz z 2025 r. poz. 146, 222) wyniosły 0,00 zł.
13. Składniki pasywów bilansu: kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe (leasing) na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane zostały w pozycji Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:
- kredyty i pożyczki – w kwocie 22 811 153,48 zł
- oraz w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:
- kredyty i pożyczki – w kwocie 15 989 090,85 zł
  - inne zobowiązania finansowe – leasing – w kwocie 0,00 zł

## II. Objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat

1. Struktura przychodów ze sprzedaży usług za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku:

| L.p.                                                               | Przychody ze sprzedaży                                                                                                        | Wartość               |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.                                                                 | Lecznictwo szpitalne (zamknięte)                                                                                              | 176 337 866,97        |
| 2.                                                                 | Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne                                                                                     | 21 537 878,63         |
| 3.                                                                 | Zakład Opiekuńczo – Lecniczy                                                                                                  | 1 487 256,77          |
| 4.                                                                 | Chemioterapia                                                                                                                 | 600 429,35            |
| 5.                                                                 | Rehabilitacja lecznicza                                                                                                       | 7 392 080,39          |
| 6.                                                                 | Programy lekowe                                                                                                               | 5 302 568,29          |
| 7.                                                                 | AOS świadczenia diagnostyczne kosztochłonne                                                                                   | 7 637 703,96          |
| 8.                                                                 | Podstawowa Opieka Zdrowotna                                                                                                   | 5 987 723,31          |
| 9.                                                                 | Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień                                                                                   | 894 406,80            |
| 10.                                                                | Nocna i Świąteczna Opieka Ambulatoryjna i Wyjazdowa, Transport Sanitarny                                                      | 3 938 263,64          |
| 11.                                                                | Ratownictwo medyczne                                                                                                          | 20 615 320,80         |
| 12.                                                                | Profilaktyczne programy zdrowotne dla dzieci                                                                                  | 0,00                  |
| 13.                                                                | Świadczenia dla pacjentów z UE i spoza list POZ                                                                               | 29 844,70             |
| Przychody z LOW NFZ (poz. 1-13)                                    |                                                                                                                               | 251 761 343,61        |
| 1.                                                                 | Odpłatność za usługi med.-osoby prawne                                                                                        | 1 264 780,20          |
| 2.                                                                 | Odpłatność za usługi med.-osoby fizyczne                                                                                      | 584 100,21            |
| 3.                                                                 | Odpłatność za pobyt w ZOL                                                                                                     | 348 809,11            |
| 4.                                                                 | Programy - badania kliniczne                                                                                                  | 113 783,14            |
| Pozostała sprzedaż (poz. 1-4)                                      |                                                                                                                               | 2 311 472,66          |
| 1.                                                                 | Programy zdrowotne dla dzieci                                                                                                 | 0,00                  |
| 2.                                                                 | Stáže lekarskie i pielęgniarskie                                                                                              | 724 123,63            |
| 3.                                                                 | Rezydenci – lekarze                                                                                                           | 6 801 230,18          |
| <u>Razem sprzedaż usług medycznych</u>                             |                                                                                                                               | <u>261 598 170,08</u> |
| 1.                                                                 | Czynsze                                                                                                                       | 1 550 404,76          |
| 2.                                                                 | Usługi hotelowe                                                                                                               | 0,00                  |
| 3.                                                                 | Transport                                                                                                                     | 0,00                  |
| 4.                                                                 | Pozostała sprzedaż- odpłatność za usługi (xero dok. med., surowce wtórne, utylizacja, sterylizacja, napełnianie butli tlenem) | 66 228,55             |
| 5.                                                                 | Opłata parkingowa                                                                                                             | 33 774,26             |
| <u>Przychody ze sprzedaży działalności niemedycznej (poz. 1-5)</u> |                                                                                                                               | <u>1 650 407,57</u>   |
| 1.                                                                 | Zmiana stanu produktów (korekta rezerw dot. świadczeń pracowniczych)                                                          | 1 690 373,19          |
| <b>Ogółem przychody netto ze sprzedaży produktów</b>               |                                                                                                                               | <b>264 938 950,84</b> |
|                                                                    | Pozostałe przychody operacyjne                                                                                                | 7 462 752,73          |
|                                                                    | Przychody finansowe                                                                                                           | 2 007,42              |
| <b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>                                            |                                                                                                                               | <b>272 403 710,99</b> |

Struktura przychodów ze sprzedaży usług za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku:

| L.p. | Przychody ze sprzedaży                    | Wartość        |
|------|-------------------------------------------|----------------|
| 1.   | Lecznictwo szpitalne (zamknięte)          | 154 303 240,11 |
| 2.   | Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne | 17 777 790,50  |



|                                                                           |                                                                                                                               |                              |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 3.                                                                        | Zakład Opiekuńczo – Lecznicy                                                                                                  | 1 249 863,43                 |
| 4.                                                                        | Chemioterapia                                                                                                                 | 314 530,17                   |
| 5.                                                                        | Rehabilitacja lecznicza                                                                                                       | 6 044 762,93                 |
| 6.                                                                        | Programy lekowe                                                                                                               | 3 788 759,21                 |
| 7.                                                                        | AOS świadczenia diagnostyczne kosztochłonne                                                                                   | 3 604 739,35                 |
| 8.                                                                        | Podstawowa Opieka Zdrowotna                                                                                                   | 5 540 668,80                 |
| 9.                                                                        | Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień                                                                                   | 897 237,68                   |
| 10.                                                                       | Nocna i Świąteczna Opieka Ambulatoryjna i Wyjazdowa, Transport Sanitarny                                                      | 3 178 828,22                 |
| 11.                                                                       | Ratownictwo medyczne                                                                                                          | 17 980 820,12                |
| 12.                                                                       | Profilaktyczne programy zdrowotne                                                                                             | 215 421,91                   |
| 13.                                                                       | Świadczenia dla pacjentów z UE i spoza list POZ                                                                               | 36 122,18                    |
| Przychody z LOW NFZ (poz. 1-13)                                           |                                                                                                                               | 214 932 784,61               |
| 1.                                                                        | Odpłatność za usługi med.-osoby prawne                                                                                        | 1 039 112,59                 |
| 2                                                                         | Odpłatność za usługi med.-osoby fizyczne                                                                                      | 512 945,30                   |
| 3.                                                                        | Odpłatność za pobyt w ZOL                                                                                                     | 276 778,68                   |
| 4.                                                                        | Programy - badania kliniczne                                                                                                  | 183 395,65                   |
| Pozostała sprzedaż (poz. 1-4)                                             |                                                                                                                               | 2 012 232,22                 |
| 1.                                                                        | Programy zdrowotne dla dzieci                                                                                                 | 0,00                         |
| 2.                                                                        | Stáže lekarskie i pielęgniarские                                                                                              | 302 663,75                   |
| 3.                                                                        | Rezydenci – lekarze                                                                                                           | 4 969 120,81                 |
| <b><u>Razem sprzedaż usług medycznych</u></b>                             |                                                                                                                               | <b><u>222 216 801,39</u></b> |
| 1.                                                                        | Czynsze                                                                                                                       | 1 334 204,15                 |
| 2.                                                                        | Usługi hotelowe                                                                                                               | 0,00                         |
| 3.                                                                        | Transport                                                                                                                     | 102,00                       |
| 4.                                                                        | Pozostała sprzedaż- odpłatność za usługi (xero dok. med., surowce wtórne, utylizacja, sterylizacja, napełnianie butli tlenem) | 71 245,17                    |
| 5.                                                                        | Opłata parkingowa                                                                                                             | 31 484,63                    |
| <b><u>Przychody ze sprzedaży działalności niemedycznej (poz. 1-5)</u></b> |                                                                                                                               | <b><u>1 437 035,95</u></b>   |
| 1.                                                                        | Zmiana stanu produktów (korekta rezerw dot. świadczeń pracowniczych)                                                          | -2 179 813,48                |
| <b>Ogółem przychody ze sprzedaży produktów</b>                            |                                                                                                                               | <b>221 474 023,86</b>        |
|                                                                           | Pozostałe przychody operacyjne                                                                                                | 6 240 654,55                 |
|                                                                           | Przychody finansowe                                                                                                           | 8 228,19                     |
| <b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>                                                   |                                                                                                                               | <b>227 722 906,60</b>        |

**1a) Informacja o przychodach i kosztach 2024 roku oraz 2023 roku wg zakresów działalności**

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku:

| L.p. | Zakres działalności                           | Przychody 2024 | Koszty 2024    |
|------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.   | Lecznictwo Szpitalne                          | 183 985 475,59 | 182 532 111,68 |
| 2.   | Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne AOS | 21 537 878,63  | 16 757 474,80  |
| 3.   | Zakład Opiekuńczo – Lecznicy                  | 1 834 475,95   | 3 183 126,47   |
| 4.   | Chemioterapia                                 | 600 429,35     | 762 057,75     |
| 5.   | Rehabilitacja lecznicza                       | 7 392 080,39   | 9 376 306,89   |
| 6.   | Programy lekowe                               | 5 302 568,29   | 3 884 482,83   |

|                                                     |                                                                          |                       |                        |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| 7.                                                  | Świadczenia kosztochłonne                                                | 7 637 703,96          | 7 815 457,09           |
| 8.                                                  | Podstawowa Opieka Zdrowotna                                              | 6 562 896,85          | 7 548 584,47           |
| 9.                                                  | Psychiatria                                                              | 894 406,80            | 920 022,87             |
| 10.                                                 | Nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna i wyjazdowa, Transport sanitarny | 4 363 473,78          | 4 599 384,14           |
| 11.                                                 | Ratownictwo medyczne                                                     | 20 630 465,80         | 16 522 716,85          |
| 12.                                                 | Programy zdrowotne dla dzieci                                            | 0,00                  | 0,00                   |
| 13.                                                 | Diagnostyka laboratoryjna                                                | 264 917,67            | 218 572,70             |
| 14.                                                 | Diagnostyka obrazowa (ZDO)                                               | 98 116,29             | 46 500,28              |
| 15.                                                 | Zakład Medycyny Pracy                                                    | 492 109,00            | 646 507,80             |
| 16.                                                 | Pozostała działalność medyczna i niemedyczna                             | 1 651 579,30          | 89 055,10              |
| <b>Razem</b>                                        |                                                                          | <b>263 248 577,65</b> | <b>254 902 3,61,72</b> |
| 17.                                                 | Pozostałe przychody i koszty operacyjne                                  | 7 462 752,73          | 493 984,47             |
| 18.                                                 | Przychody i koszty finansowe                                             | 2 007,42              | 4 295 671,33           |
| <b>Ogółem</b>                                       |                                                                          | <b>270 713 337,80</b> | <b>259 692 017,52</b>  |
|                                                     | <b>Podatek dochodowy</b>                                                 | <b>76 273,00</b>      |                        |
| <b>WYNIK FINANSOWY NETTO NA DZIAŁALNOŚCI (ZYSK)</b> |                                                                          | <b>10 945 047,28</b>  |                        |

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku:

| L.p. | Zakres działalności                                                      | Przychody<br>2023     | Koszty<br>2023        |
|------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.   | Lecznictwo Szpitalne                                                     | 159 851 318,72        | 152 660 071,10        |
| 2.   | Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne AOS                            | 17 777 790,50         | 13 718 921,06         |
| 3.   | Zakład Opiekuńczo – Leczniczy                                            | 1 526 642,11          | 2 845 345,64          |
| 4.   | Chemioterapia                                                            | 314 530,17            | 704 506,59            |
| 5.   | Rehabilitacja lecznicza                                                  | 6 044 762,93          | 6 932 051,38          |
| 6.   | Programy lekowe                                                          | 3 788 759,21          | 2 756 875,82          |
| 7.   | Świadczenia kosztochłonne                                                | 3 604 739,35          | 4 284 118,96          |
| 8.   | Podstawowa Opieka Zdrowotna                                              | 6 232 831,29          | 6 739 286,36          |
| 9.   | Psychiatria                                                              | 897 237,68            | 910 897,21            |
| 10.  | Nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna i wyjazdowa, Transport sanitarny | 3 405 120,79          | 4 069 677,20          |
| 11.  | Ratownictwo medyczne                                                     | 18 004 720,82         | 15 090 745,67         |
| 12.  | Programy zdrowotne dla dzieci                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 13.  | Diagnostyka laboratoryjna                                                | 255 205,64            | 216 598,46            |
| 14.  | Diagnostyka obrazowa (ZDO)                                               | 54 074,00             | 68 697,37             |
| 15.  | Zakład Medycyny Pracy                                                    | 454 375,00            | 499 905,22            |
| 16.  | Pozostała działalność medyczna i niemedyczna                             | 1 441 729,13          | 286 489,14            |
|      | <b>Razem</b>                                                             | <b>223 653 837,34</b> | <b>211 784 187,18</b> |
| 17.  | Pozostałe przychody i koszty operacyjne                                  | 6 240 654,55          | 180 497,83            |
| 18.  | Przychody i koszty finansowe                                             | 8 228,19              | 4 957 299,83          |



|  |                                                     |                      |                |
|--|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------|
|  | Ogółem                                              | 229 902 720,08       | 216 921 984,84 |
|  | Podatek dochodowy                                   | 49 508,00            |                |
|  | <b>WYNIK FINANSOWY NETTO NA DZIAŁALNOŚCI (ZYSK)</b> | <b>12 931 227,24</b> |                |

- Odpisy aktualizacyjne środków trwałych oraz zapasów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły.
- Działalności zaniechane w 2024 r. lub przewidziane do zaniechania w roku 2024 nie występują.
- Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

**Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku:**

| L.p. | Wyszczególnienie                                                                                                | Kwota                 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.   | <b>Przychody ogółem (z Rachunku zysków i strat )</b>                                                            | <b>272 403 710,99</b> |
| 2.   | <b>Zmniejszenia przychodów z tytułu:</b>                                                                        |                       |
|      | - naliczone odsetki od należności                                                                               | 0,00                  |
|      | - umorzone odsetki z lat ubiegłych                                                                              | 1 988,81              |
|      | - umorzone zobowiązania (w tym 40% pożyczki z Pol. Fund. Przedsięb.)                                            | 241 970,38            |
|      | - amortyzacja środków trwałych zakupionych z zewnętrznych źródeł finansowania (Fundusze UE, dotacje, darowizny) | 6 605 985,87          |
|      | - darowizny rzeczowe (materiały) i gotówkowe                                                                    | 59 596,88             |
|      | - szkolenia z KFS                                                                                               | 111 140,00            |
|      | - dotacja - rezydenci i stażyści                                                                                | 7 525 353,81          |
|      | - refund.wynagr.COVID-19/rezerwa na świadczenia pracownicze-rozwiązanie                                         | 1 6910 373,19         |
|      | - rozlicz. kwot z NFZ otrzymanych w 2020 r.                                                                     | 0,00                  |
|      | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>16 236 408,94</b>  |
| 3.   | <b>Zwiększenia przychodów - wolne</b>                                                                           |                       |
|      | - dotacje na zakup ŚT i WNiP                                                                                    | 8 818 539,35          |
|      | - darowizny ŚT i WNiP                                                                                           | 6 363 514,57          |
|      | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>15 182 053,92</b>  |
| 4.   | <b>PRZYCHÓD PODATKOWY</b>                                                                                       | <b>256 167 302,05</b> |
| 5.   | <b>PRZYCHODY WOLNE</b>                                                                                          | <b>15 182 053,92</b>  |
| 6.   | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>271 349 355,97</b> |
| 7.   | <b>Koszty ogółem (z Rachunku zysków i strat )</b>                                                               | <b>261 382 390,71</b> |
| 8.   | <b>Korekty kosztów z tytułu (zmniejszenia ):</b>                                                                |                       |
|      | - nieprzekazany odpis z tyt. ZFŚS (2023 r.)                                                                     | 0,00                  |
|      | - odsetki od zobowiązań budżetowych                                                                             | 1 004,17              |
|      | - naliczone i nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilno - prawnych                                            | 20 214,38             |
|      | - amortyzacja środków trwałych - NKUP                                                                           | 6 759 304,97          |
|      | - zapłata składki z tyt. PFRON                                                                                  | 212 155,00            |
|      | - odpisy aktualizujące należności                                                                               | 187 779,43            |
|      | - koszty postępowań sądowych                                                                                    | 25 486,00             |
|      | - koszty egzekucji komorniczych                                                                                 | 2 444,61              |
|      | - kary NFZ i odszkodowania                                                                                      | 162 576,67            |
|      | - dary                                                                                                          | 54 636,88             |
|      | - odsetki ponad limit 3 000 000 zł                                                                              | 1 275 456,95          |
|      | - nie zapłacony ZUS pracodawcy XI i XII 2024 r.                                                                 |                       |
|      | - wynagrodzenie rezydentów, stażystów                                                                           | 7 525 353,81          |
|      | - renta Zolech                                                                                                  | 25 200,00             |
|      | - refund.wynagr.COVID-19/rezerwa na świadczenia pracownicze-zawiązanie                                          | 0,00                  |
|      | - rekomp.COVID-19-um.kontraktowe XII 2024 r.                                                                    | 0,00                  |
|      | - rekomp.COVID-19-um.o pracę XII 2024 r.                                                                        | 0,00                  |
|      | - PPK pracodawca XI, XII 2024 r.                                                                                |                       |
|      | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>16 251 612,87</b>  |

|     |                                                      |                       |
|-----|------------------------------------------------------|-----------------------|
| 9.  | <b>Koszty zwiększające koszty podatkowe</b>          |                       |
|     | - zapłata ZUS ugodą                                  | 0,00                  |
|     | - zapłata ZUS (2023 r.)                              | 2 822 237,55          |
|     | - niezapł.zobow.>90 dni                              |                       |
|     | <b>RAZEM</b>                                         | <b>2 822 237,55</b>   |
| 10. | <b>Koszty skorygowane (podatkowe)</b>                | <b>247 953 015,39</b> |
| 11. | <b>Dochód</b>                                        | <b>23 396340,58</b>   |
| 12. | <b>Podatek dochodowy od wydatków nie statutowych</b> | <b>76 273,00</b>      |

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku:

| L.p. | Wyszczególnienie                                                                                                | Kwota                 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.   | <b>Przychody ogółem (z Rachunku zysków i strat )</b>                                                            | <b>227 722 906,60</b> |
| 2.   | <b>Zmniejszenia przychodów z tytułu:</b>                                                                        |                       |
|      | - naliczone odsetki od należności                                                                               | 945,88                |
|      | - umorzone odsetki z lat ubiegłych                                                                              | 6 950,82              |
|      | - umorzone zobowiązania                                                                                         | 5 338,87              |
|      | - amortyzacja środków trwałych zakupionych z zewnętrznych źródeł finansowania (Fundusze UE, dotacje, darowizny) | 5 062 463,25          |
|      | - darowizny rzeczowe (materiały) i gotówkowe                                                                    | 70 555,82             |
|      | - szkolenia z KFS                                                                                               | 150 672,00            |
|      | - dotacja - rezydenci i stażyści                                                                                | 5 271 784,56          |
|      | - refund.wynagr.COVID-19                                                                                        | 116 225,81            |
|      | - rozlicz. kwot z NFZ otrzymanych w 2020 r.                                                                     | 274 940,99            |
|      | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>10 959 878,00</b>  |
| 3.   | <b>Zwiększenia przychodów - wolne</b>                                                                           |                       |
|      | - dotacje na zakup ŚT i WNiP                                                                                    | 17 603 885,32         |
|      | - darowizny ŚT i WNiP                                                                                           | 2 022 062,62          |
|      | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>19 625 947,94</b>  |
| 4.   | <b>PRZYCHÓD PODATKOWY</b>                                                                                       | <b>216 763 028,60</b> |
| 5.   | <b>PRZYCHODY WOLNE</b>                                                                                          | <b>19 625 947,94</b>  |
| 6.   | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>236 388 976,54</b> |
| 7.   | <b>Koszty ogółem (z Rachunku zysków i strat )</b>                                                               | <b>214 742 171,36</b> |
| 8.   | <b>Korekty kosztów z tytułu (zmniejszenia ):</b>                                                                |                       |
|      | - nieprzekazany odpis z tyt. ZFŚS (2022 r.)                                                                     | 0,00                  |
|      | - odsetki od zobowiązań budżetowych                                                                             | 2 451,93              |
|      | - naliczone i nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilno - prawnych                                            | 33 501,30             |
|      | - amortyzacja środków trwałych i koszty zużyć materiałów otrzymanych w formie darowizn                          | 5 293 098,37          |
|      | - zapłata składki z tyt. PFRON                                                                                  | 222 477,00            |
|      | - odpisy aktualizujące należności                                                                               | 4 450,00              |
|      | - koszty postępowań sądowych                                                                                    | 8 177,60              |
|      | - koszty egzekucji komorniczych                                                                                 | 0,00                  |
|      | - kary NFZ i odszkodowania                                                                                      | 7 948,26              |
|      | - dary                                                                                                          | 39 762,82             |
|      | - odsetki ponad limit 3 000 000 zł                                                                              | 1 957 299,83          |
|      | - nie zapłacony ZUS pracodawcy XI i XII 2023 r.                                                                 |                       |
|      | - wynagrodzenie rezydentów, stażystów                                                                           | 5 271 784,56          |
|      | - renta Zolech                                                                                                  | 25 200,00             |
|      | - refund.wynagr.COVID-19                                                                                        |                       |
|      | - rekomp.COVID-19-um.kontraktowe XII 2023 r.                                                                    |                       |
|      | - rekomp.COVID-19-um.o pracę XII 2023 r.                                                                        |                       |
|      | - PPK pracodawca XI, XII 2023 r.                                                                                |                       |
|      | <b>RAZEM</b>                                                                                                    | <b>12 866 151,07</b>  |
| 9.   | <b>Koszty zwiększające koszty podatkowe</b>                                                                     |                       |



|     |                                                      |                       |
|-----|------------------------------------------------------|-----------------------|
|     | - zapłata ZUS ugoda                                  |                       |
|     | - zapłata ZUS (2022 r.)                              | 2 377 359,54          |
|     | - niezapl.zobow.>90 dni                              | 0,00                  |
|     | <b>RAZEM</b>                                         | <b>2 377 359,54</b>   |
| 10. | <b>Koszty skorygowane (podatkowe)</b>                | <b>204 253 379,83</b> |
| 11. | <b>Dochód</b>                                        | <b>32 135 596,71</b>  |
| 12. | <b>Podatek dochodowy od wydatków nie statutowych</b> | <b>49 508,00</b>      |

5. Informacja o kosztach rodzajowych, pozostałych kosztach operacyjnych i finansowych:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku:

| L.p. | Wyszczególnienie kosztów                                   | Kwota                 |
|------|------------------------------------------------------------|-----------------------|
|      | <b>Razem koszty</b>                                        | <b>261 382 390,71</b> |
| 1.   | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                     | <b>256 592 734,91</b> |
|      | a) amortyzacja                                             | 11 410 646,10         |
|      | b) zużycie materiałów i energii                            | 43 771 271,98         |
|      | c) usługi obce                                             | 67 081 540,05         |
|      | d) podatki i opłaty                                        | 545 868,42            |
|      | e) wynagrodzenia                                           | 111 181 633,21        |
|      | f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia              | 22 026 447,90         |
|      | g) pozostałe koszty rodzajowe                              | 575 327,25            |
|      | h) wartość sprzedanych towarów                             | 0,00                  |
| 2.   | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                         | <b>493 984,47</b>     |
|      | a) koszty komornicze                                       | 2 444,61              |
|      | b) koszty procesu – sądowe                                 | 25 486,00             |
|      | d) odpisy aktualizacyjne należności i odpisanie należności | 187 779,43            |
|      | e) kary umowne NFZ                                         | 132 576,67            |
|      | f) inne koszty                                             | 115 697,76            |
|      | g) odszkodowania                                           | 30 000,00             |
| 3.   | <b>Koszty finansowe</b>                                    | <b>4 295 671,33</b>   |
|      | a) odsetki z tytułu dostaw i usług                         | 235 529,23            |
|      | b) odsetki od kredytów, pożyczek i um. leasingowych        | 4 059 137,93          |
|      | c) odsetki, opłata prolongacyjna od zobowiązań budżetowych | 1 004,17              |

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku:

| L.p. | Wyszczególnienie kosztów                                   | Kwota                 |
|------|------------------------------------------------------------|-----------------------|
|      | <b>Razem koszty</b>                                        | <b>214 742 171,36</b> |
| 1.   | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                     | <b>209 604 373,70</b> |
|      | a) amortyzacja                                             | 8 021 629,99          |
|      | b) zużycie materiałów i energii                            | 37 674 941,59         |
|      | c) usługi obce                                             | 51 120 835,18         |
|      | d) podatki i opłaty                                        | 516 573,40            |
|      | e) wynagrodzenia                                           | 93 272 490,04         |
|      | f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia              | 18 475 242,70         |
|      | g) pozostałe koszty rodzajowe                              | 522 660,80            |
|      | h) wartość sprzedanych towarów                             | 0,00                  |
| 2.   | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                         | <b>180 497,83</b>     |
|      | a) koszty komornicze                                       | 0,00                  |
|      | b) koszty procesu – sądowe                                 | 8 177,60              |
|      | d) odpisy aktualizacyjne należności i odpisanie należności | 7 329,00              |
|      | e) kary umowne NFZ                                         | 7 948,26              |
|      | f) inne koszty                                             | 157 042,97            |
|      | g) odszkodowania                                           | 0,00                  |
| 3.   | <b>Koszty finansowe</b>                                    | <b>4 957 299,83</b>   |
|      | a) odsetki z tytułu dostaw i usług                         | 115 576,26            |
|      | b) odsetki od kredytów, pożyczek i um. leasingowych        | 4 839 271,64          |
|      | c) odsetki, opłata prolongacyjna od zobowiązań budżetowych | 2 451,93              |

6. Nakłady w formie dotacji, darowizn, a także własnych środków na zakup niefinansowych aktywów trwałych w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosły 23 230 000 zł, natomiast w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku wyniosły 34 054 000 zł.

7. Zyski i straty nadzwyczajne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły.

8. Wykaz zobowiązań i należności wg rodzajów:

na dzień 31 grudnia 2024 roku :

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

| Rodzaj zobowiązania                                 | Nazwa konta                                                              | Kwota                 |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| z tytułu dostaw i usług                             | Rozrachunki z dostawcami                                                 | 28 742,23             |
|                                                     | Rozrachunki z odbiorcami                                                 | 17 700 070,51         |
|                                                     | Rozliczenie zakupu                                                       | 1 672 878,14          |
|                                                     | <b>Razem z tyt. dostaw i usług</b>                                       | <b>19 401 690,88</b>  |
|                                                     | Zobowiązania wekslowe                                                    | 0,00                  |
|                                                     | <b>Ogółem</b>                                                            | <b>19 401 690,88</b>  |
| z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych | Podatek VAT                                                              | 20 724,00             |
|                                                     | Rozliczenie VAT należnego                                                | 0,00                  |
|                                                     | Podatek od osób fizycznych                                               | 2 007 990,00          |
|                                                     | Podatek od osób prawnych                                                 | 3 669,00              |
|                                                     | Składka PFRON                                                            | 16 985,00             |
|                                                     | ZUS                                                                      | 6 721 493,75          |
|                                                     | <b>Razem publ.-prawne</b>                                                | <b>8 770 861,75</b>   |
| z tytułu wynagrodzeń                                | <b>Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń</b>                                    | <b>7 425 889,69</b>   |
| inne                                                | Rozrachunki z pracownikami                                               | 0,00                  |
|                                                     | Potrącenia z list płac                                                   | 320 203,70            |
|                                                     | Rozliczenia dotacji                                                      | 0,00                  |
|                                                     | Z tyt. kaucji butli, wadla, zabezpieczenia                               | 319 616,26            |
|                                                     | Rozrachunku z tyt. Zakł. Fund. Świadc. Socj.                             | 0,00                  |
|                                                     | Rozliczenie nakładów na remont kuchni (długoterminowe-inne)-Vendi Serwis | 439 386,45            |
|                                                     | Rozlicz. z komorn.                                                       | 0,00                  |
|                                                     | <b>Razem inne (długo+krótkoterminowe)</b>                                | <b>1 079 206,41</b>   |
| kredyty, pożyczki, inne zobow. finansowe (leasing)  | <b>(długoterminowe + krótkoterminowe)</b>                                | <b>38 800 244,33</b>  |
| Rezerwy na zobowiązania                             | z tytułu renty                                                           | 0,00                  |
|                                                     | z tyt. świadczeń emerytalnych i innych świadczeń na rzecz pracowników    | 3 410 534,06          |
| Fundusze specjalne                                  | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                   | 2 611 436,58          |
| Rozliczenia międzyokresowe                          | z tyt. czynszu, dofinansowania z Funduszy UE, dotacji                    | 58 044 658,89         |
| <b>Ogółem</b>                                       |                                                                          | <b>139 544 522,59</b> |

**Wykaz należności:**

| Nazwa należności             | Kwota                | Odpisy aktualizujące należności | Należności bilansowe |
|------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| Rozrachunki z odbiorcami     | 25 874 131,33        | 127 194,00                      | 25 746 937,33        |
| Rozrachunki z dostawcami     | 4 461,14             |                                 | 4 461,14             |
| Pożyczki z ZFŚS              | 1 601 992,61         |                                 | 1 601 992,61         |
| Z tyt. składek ZUS i podatku | 0,00                 |                                 | 0,00                 |
| Rozrachunki z Min. Zdrowia   | 602 893,04           |                                 | 602 893,04           |
| Rozrachunki z pracownikami   | 23 082,19            |                                 | 23 082,19            |
| Pozostałe rozrachunki        | 17 469,36            |                                 | 17 469,36            |
| Roszczenia sporne            | 36 486,52            | 36 486,52                       | 0,00                 |
| <b>Ogółem</b>                | <b>28 160 516,19</b> | <b>163 680,52</b>               | <b>27 996 835,67</b> |

na dzień 31 grudnia 2023 roku:

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

| Rodzaj zobowiązania            | Nazwa konta                        | Kwota                |
|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| z tytułu dostaw i usług        | Rozrachunki z dostawcami           | 16 369 739,46        |
|                                | Rozrachunki z odbiorcami           | 5 598,48             |
|                                | Rozliczenie zakupu                 | 0,00                 |
|                                | <b>Razem z tyt. dostaw i usług</b> | <b>16 375 337,94</b> |
|                                | Zobowiązania wekslowe              | 0,00                 |
|                                | <b>Ogółem</b>                      | <b>16 375 337,94</b> |
| z tytułu podatków, ubezpieczeń | Podatek VAT                        | 27 500,00            |



|                                                    |                                                                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| społecznych i innych                               | Rozliczenie VAT należnego                                             | 2 004,11              |
|                                                    | Podatek od osób fizycznych                                            | 1 606 659,00          |
|                                                    | Podatek od osób prawnych                                              | 3 973,00              |
|                                                    | Składka PFRON                                                         | 17 453,00             |
|                                                    | ZUS                                                                   | 5 643 053,32          |
|                                                    | <b>Razem publiczno-prawne</b>                                         | <b>7 300 642,43</b>   |
| z tytułu wynagrodzeń                               | <b>Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń</b>                                 | <b>6 100 105,07</b>   |
| inne                                               | Rozrachunki z pracownikami                                            | 1 059,99              |
|                                                    | Potrącenia z list płac                                                | 270 905,01            |
|                                                    | Rozliczenia dotacji                                                   | 0,00                  |
|                                                    | Z tyt. kaucji butli, wadła, zabezpieczenia                            | 290 654,26            |
|                                                    | Rozrachunku z tyt. Zakł. Fund. Świadc. Socj.                          | 0,00                  |
|                                                    | Rozliczenie nakładów na remont kuchni (długoterminowe)-Vendi Serwis   | 439 386,45            |
|                                                    | Rozlicz. z komorn.                                                    | 0,00                  |
|                                                    | <b>Razem inne (długo+krótkoterminowe)</b>                             | <b>1 002 005,71</b>   |
| kredyty, pożyczki, inne zobow. finansowe (leasing) | <b>(długoterminowe + krótkoterminowe)</b>                             | <b>45 698 273,77</b>  |
| Rezerwy na zobowiązania                            | z tytułu renty                                                        | 0,00                  |
|                                                    | z tyt. świadczeń emerytalnych i innych świadczeń na rzecz pracowników | 5 100 907,25          |
| Fundusze specjalne                                 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                | 1 771 222,23          |
| Rozliczenia międzyokresowe                         | z tyt. czynszu, dofinansowania z Funduszy UE, dotacji                 | 49 742 764,97         |
| <b>Ogółem</b>                                      |                                                                       | <b>133 091 259,37</b> |

**Wykaz należności:**

| Nazwa należności             | Kwota                | Odpisy aktualizujące należności | Należności bilansowe |
|------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| Rozrachunki z odbiorcami     | 22 759 745,14        | 1 771,23                        | 22 757 973,91        |
| Rozrachunki z dostawcami     | 114 863,42           |                                 | 114 863,42           |
| Pożyczki z ZFŚS              | 863 686,43           |                                 | 863 686,43           |
| Z tyt. składek ZUS i podatku | 0,00                 |                                 | 0,00                 |
| Rozrachunki z Min. Zdrowia   | 419 811,72           |                                 | 419 811,72           |
| Rozrachunki z pracownikami   | 21 093,97            |                                 | 21 093,97            |
| Pozostałe rozrachunki        | 2 469,36             |                                 | 2 469,36             |
| Roszczenia sporne            | 5 667,12             | 5 667,12                        | 0,00                 |
| <b>Ogółem</b>                | <b>24 187 337,16</b> | <b>7 438,35</b>                 | <b>24 179 898,81</b> |

**9. Informacja o zatrudnieniu:**

z tytułu umów o pracę: na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie                                 | Ogółem     | Kobiety    | Mężczyźni  |
|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>Pracownicy ogółem, w tym:</b>                 | <b>873</b> | <b>686</b> | <b>187</b> |
| Lekarze                                          | 116        | 60         | 56         |
| Farmaceuci                                       | 3          | 3          | 0          |
| Inny z wyższym                                   | 66         | 56         | 10         |
| Pielęgniarki                                     | 266        | 257        | 9          |
| Położne                                          | 40         | 40         | 0          |
| Technicy Rtg                                     | 19         | 16         | 3          |
| Pozostały personel medyczny                      | 177        | 134        | 43         |
| Personel administracji, ekonomiczny i techniczny | 76         | 35         | 41         |
| Pracownicy gospodarczy i obsługi                 | 108        | 85         | 23         |
| Kierowcy                                         | 2          | 0          | 2          |

z tytułu umów cywilnoprawnych: na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie            | Ogółem     |
|-----------------------------|------------|
| <b>Osoby ogółem, w tym:</b> | <b>536</b> |
| Lekarze                     | 229        |
| Pielęgniarki i Położne      | 174        |
| Pozostały personel          | 133        |

z tytułu umów o pracę: na dzień 31.12.2023 r.

| Wyszczególnienie                                 | Ogółem     | Kobiety    | Mężczyźni  |
|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>Pracownicy ogółem, w tym:</b>                 | <b>823</b> | <b>585</b> | <b>238</b> |
| Lekarze                                          | 103        | 42         | 61         |
| Farmaceuci                                       | 3          | 3          | 0          |
| Inny z wyższym                                   | 64         | 56         | 8          |
| Pielęgniarki                                     | 259        | 250        | 9          |
| Położne                                          | 36         | 36         | 0          |
| Technicy Rtg                                     | 19         | 17         | 2          |
| Pozostały personel medyczny                      | 190        | 87         | 103        |
| Personel administracji, ekonomiczny i techniczny | 66         | 20         | 46         |
| Pracownicy gospodarczy i obsługi                 | 82         | 74         | 8          |
| Kierowcy                                         | 1          | 0          | 1          |

z tytułu umów cywilnoprawnych: na dzień 31.12.2023 r.

| Wyszczególnienie            | Ogółem     |
|-----------------------------|------------|
| <b>Osoby ogółem, w tym:</b> | <b>489</b> |
| Lekarze                     | 226        |
| Pielęgniarki i Położne      | 157        |
| Pozostały personel          | 106        |

#### 10. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sprawozdanie finansowe

1. Zdarzenia, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu.
2. W roku obrotowym nie dokonywano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.
3. Dane liczbowe sprawozdania za rok ubiegły są porównywalne z danymi za rok obrotowy.

#### 11. Możliwość dalszego kontynuowania działalności zakładu.

Na koniec 2024 r. kapitał własny stanowi wartość dodatnią w kwocie 7 138 269,74 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy - wynoszące 133 091 259,37 zł - są mniejsze niż wartość posiadanego majątku (aktywa trwałe + aktywa obrotowe).

Mając na uwadze konieczność zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom w udzielaniu im świadczeń medycznych, a także realizując zapisy umów i aneksów z NFZ na 2024 i kolejny rok, dotyczące trzeciego poziomu tzw. „sieci szpitali”, kierownictwo jednostki zamierza kontynuować działalność w zakresie, jaki mu powierzono.

W odniesieniu do leczenia pacjentów chorych na COVID-19 z współistniejącą JGP, to działania dyrekcji jednostki w 2024 roku koncentrowały się na zorganizowaniu hospitalizacji w wyremontowanych i dostosowanych do wymogów normatywnych wydzielonych pomieszczeniach oddziału obserwacyjno – zakaźnego dla dorosłych i pulmonologii, znajdujących się w Pawilonie C.

Jednocześnie wszystkie oddziały Pawilonu A, Pawilonu B i Pawilonu C w 2024 roku realizowały usługi zdrowotne w ramach podpisanych umów z NFZ.

Kontynuowanie działalności SP ZOZ Puławy w zakresie podpisanych umów z NFZ na 2025 rok nie jest zagrożone. Przewiduje się także perspektywy rozwoju i ulepszania poziomu świadczonych usług, nie tylko poprzez inwestycje budowlane i zakupy nowej aparatury medycznej oraz zwiększenie dostępności, ale przede wszystkim poprzez uruchomienie nowych technologii medycznych – dotyczy wykonywania zabiegów operacyjnych przy pomocy robota medycznego. Kontynuacja zabiegów robotycznych będzie w 2026 roku realizowana dzięki własnemu urządzeniu, zakupionemu w ramach pozyskanych środków finansowych z KPO – projekt „Kompleksowe usprawnienie opieki nad pacjentem onkologicznym w SP ZOZ Puławy”. Przeprowadzane w ten sposób operacje dają pacjentom dużą szansę szybszej rekonwalescencji oraz w znacznej mierze ograniczają ryzyko powikłań pooperacyjnych. W SP ZOZ Puławy takie zabiegi będą realizowane dla pacjentów ze schorzeniami onkologicznymi, przede wszystkim w Oddziale Urologii i Urologii Onkologicznej, a także w Oddziale Położniczo – Ginekologicznym i Oddziale Chirurgii Ogólnej. Szacuje się, że w ciągu roku kalendarzowego zostanie przeprowadzonych około 100 zabiegów z wykorzystaniem robota medycznego. Dzięki temu zwiększa się istotnie możliwość wzrostu wyceny procedur, co z kolei przekłada się na osiągnięcie wyższych przychodów z NFZ. Dodatkowo Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej tutejszego Szpitala realizuje procedury wszczepień endoprotez stawu biodrowego, kolanowego, barkowo – obojczykowego, a także jako jedyny w województwie wykonuje implantacje endoprotez stawu goleniowo – skokowego.

#### 12. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku wynosi 18 000 zł netto, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku wynosiło 18 000 zł netto.

#### 13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki ze wskazaniem jego rodzaju:

Ustanowiono zabezpieczenia na kredyt w rachunku bieżącym w banku PKO BP SA:

- 1) Hipoteka umowna do kwoty 13 500 000 zł na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Puławskiego, położonej w Puławach przy ul. Bema, dla której Sąd Rejonowy w Puławach, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr LU1P/00070919/1,
- 2) Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia przedmiotu hipoteki,
- 3) Przelew wierzytelności pieniężnych wynikających z realizacji Umowy PSZ z NFZ.



14. Informacje dodatkowe i końcowe, mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Jednostki, dotyczą:

- Konieczności sporządzenia i realizacji programu naprawczego w latach 2023 - 2025**

W związku z poniesioną w roku obrotowym 2022 stratą netto w wysokości – 3 443 366 zł Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach zobligowany został przepisami prawa (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) do sporządzenia programu naprawczego na lata 2023 – 2025 i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia. Rada Powiatu Puławskiego Uchwałą Nr LIII/369/2023 z dnia 25 października 2023 r. zatwierdziła Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach na lata 2023 – 2025, powierzając wykonanie tej uchwały Zarządowi Powiatu Puławskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach.

Poprawa sytuacji ekonomiczno – finansowej bazowała w głównej mierze na urealnieniu kontraktu z NFZ i uzyskaniu większych przychodów z NFZ, przy jednoczesnym racjonalnym utrzymaniu poziomu kosztów funkcjonowania Szpitala. Prognoza przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów na lata 2023 – 2025, na podstawie zatwierdzonego programu naprawczego, przedstawia się jak poniżej:

**PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:**

| L.p.  | Wyszczególnienie                                            | Jedn. | 2022 r.     | PROGNOZA    |             |             |
|-------|-------------------------------------------------------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|       |                                                             |       |             | 2023 r.     | 2024 r.     | 2025 r.     |
| 1     | 2                                                           | 3     | 4           | 5           | 6           | 7           |
| A     | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi              | zł    | 181 569 364 | 193 270 000 | 201 400 000 | 210 000 000 |
| B     | Koszty działalności operacyjnej, w tym:                     | zł    | 188 127 716 | 194 740 000 | 199 945 000 | 208 285 000 |
| I.    | Amortyzacja                                                 | zł    | 7 668 333   | 7 800 000   | 8 000 000   | 8 300 000   |
| II.   | Zużycie materiałów i energii                                | zł    | 33 964 006  | 36 583 000  | 37 500 000  | 38 300 000  |
| III.  | Usługi obce                                                 | zł    | 45 120 985  | 46 345 000  | 47 745 000  | 51 405 000  |
| IV.   | Podatki i opłaty                                            | zł    | 482 648     | 530 000     | 600 000     | 630 000     |
| V.    | Wynagrodzenia                                               | zł    | 83 740 325  | 85 900 000  | 88 000 000  | 91 000 000  |
| VI.   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                  | zł    | 16 421 775  | 16 900 000  | 17 400 000  | 17 900 000  |
| VII.  | Pozostałe koszty rodzajowe                                  | zł    | 729 643     | 682 000     | 700 000     | 750 000     |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                    | zł    | 0           | 0           | 0           | 0           |
| C     | Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)                              | zł    | -6 558 352  | -1 470 000  | 1 455 000   | 1 715 000   |
| D     | Pozostałe przychody operacyjne                              | zł    | 6 444 016   | 6 345 000   | 7 000 000   | 7 600 000   |
| E     | Pozostałe koszty operacyjne                                 | zł    | 189 858     | 150 000     | 200 000     | 250 000     |
| F     | Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)              | zł    | -304 193    | 4 725 000   | 8 255 000   | 9 065 000   |
| G     | Przychody finansowe                                         | zł    | 840 371     | 15 000      | 15 000      | 15 000      |
| H     | Koszty finansowe, w tym:                                    | zł    | 3 920 536   | 4 000 000   | 4 200 000   | 4 000 000   |
| I     | Zysk/strata brutto (F+G-H)                                  | zł    | -3 384 358  | 740 000     | 4 070 000   | 5 080 000   |
| J     | Podatek dochodowy                                           | zł    | 59 008      | 60 000      | 70 000      | 80 000      |
| K     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty | zł    | 0           | 0           | 0           | 0           |
| L     | Zysk/strata netto (I-J-K)                                   | zł    | -3 443 366  | 680 000     | 4 000 000   | 5 000 000   |

**PROGNOZA BILANSU:**

| L.p.          | Wyszczególnienie                          | Jedn. | 2022 r.    | PROGNOZA   |            |             |
|---------------|-------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|-------------|
|               |                                           |       |            | 2023 r.    | 2024 r.    | 2025 r.     |
| 1             | 2                                         | 3     | 4          | 5          | 6          | 7           |
| <b>AKTYWA</b> |                                           |       |            |            |            |             |
| A             | Aktywa trwałe                             | zł    | 71 193 953 | 81 302 238 | 95 693 969 | 101 063 970 |
| I.            | Wartości niematerialne i prawne           | zł    | 675 814    | 600 000    | 300 000    | 300 000     |
| II.           | Rzeczowe aktywa trwałe                    | zł    | 70 518 139 | 80 702 238 | 95 393 969 | 100 763 970 |
| III.          | Należności długoterminowe                 | zł    | 0          | 0          | 0          | 0           |
| IV.           | Inwestycje długoterminowe                 | zł    | 0          | 0          | 0          | 0           |
| V.            | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | zł    | 0          | 0          | 0          | 0           |
| B             | Aktywa obrotowe                           | zł    | 18 293 870 | 19 432 000 | 22 570 000 | 25 600 000  |
| I.            | Zapasy                                    | zł    | 3 277 092  | 3 200 000  | 3 200 000  | 3 200 000   |



|                             |                                                           |           |                    |                    |                    |                    |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| II.                         | Należności krótkoterminowe, w tym:                        | zł        | 13 025 822         | 14 232 000         | 17 250 000         | 20 250 000         |
|                             | - z tyt. dostaw i usług                                   | zł        | 12 293 801         | 13 500 000         | 16 500 000         | 19 500 000         |
|                             | - inne                                                    | zł        | 732 020            | 732 000            | 750 000            | 750 000            |
| III.                        | Inwestycje krótkoterminowe, w tym:                        | zł        | 1 918 757          | 1 900 000          | 2 000 000          | 2 000 000          |
|                             | - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                | zł        | 1 918 757          | 1 900 000          | 2 000 000          | 2 000 000          |
| IV.                         | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                | zł        | 72 199             | 100 000            | 120 000            | 150 000            |
| <b>Aktywa razem (A + B)</b> |                                                           | <b>zł</b> | <b>89 487 823</b>  | <b>100 734 238</b> | <b>118 263 969</b> | <b>126 663 970</b> |
| <b>PASYWA</b>               |                                                           |           |                    |                    |                    |                    |
| <b>A</b>                    | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                           | <b>zł</b> | <b>-16 726 511</b> | <b>-16 046 511</b> | <b>-12 046 511</b> | <b>-7 046 511</b>  |
| I.                          | Kapitał (fundusz) podstawowy                              | zł        | 16 652 868         | 16 652 868         | 16 652 868         | 16 652 868         |
| II.                         | Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału (-) | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| III.                        | Udziały (akcje) własne (-)                                | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| IV.                         | Kapitał (fundusz) zapasowy                                | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| V.                          | Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny         | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| VI.                         | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                   | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| VII.                        | Zysk (strata) z lat ubiegłych                             | zł        | -29 936 013        | -33 379 379        | -32 699 379        | -28 699 379        |
| VIII.                       | Zysk (strata) netto                                       | zł        | -3 443 366         | 680 000            | 4 000 000          | 5 000 000          |
| IX.                         | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)          | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>B</b>                    | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>             | <b>zł</b> | <b>106 214 333</b> | <b>116 780 749</b> | <b>130 310 480</b> | <b>133 710 481</b> |
| I.                          | Rezerwy na zobowiązania, w tym:                           | zł        | 2 921 094          | 2 921 094          | 2 921 094          | 2 921 094          |
|                             | - długoterminowe                                          | zł        | 1 314 078          | 1 314 078          | 1 314 078          | 1 314 078          |
|                             | - krótkoterminowe                                         | zł        | 1 607 016          | 1 607 016          | 1 607 016          | 1 607 016          |
| II.                         | Zobowiązania długoterminowe                               | zł        | 33 964 452         | 31 289 386         | 30 289 386         | 28 439 387         |
| III.                        | Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:                      | zł        | 33 492 068         | 33 730 710         | 37 100 000         | 39 350 000         |
|                             | - z tyt. dostaw i usług                                   | zł        | 8 971 362          | 10 000 000         | 12 000 000         | 13 000 000         |
|                             | - z tyt. podatków, ubezp. społ. i zdrow.                  | zł        | 6 036 914          | 6 700 000          | 7 500 000          | 8 500 000          |
|                             | - z tyt. wynagrodzeń                                      | zł        | 5 360 156          | 6 000 000          | 6 500 000          | 7 000 000          |
|                             | - inne                                                    | zł        | 541 419            | 550 000            | 600 000            | 650 000            |
|                             | - Fundusze specjalne                                      | zł        | 1 305 476          | 1 305 476          | 1 500 000          | 1 700 000          |
| IV.                         | Rozliczenia międzyokresowe                                | zł        | 35 836 719         | 48 839 559         | 60 000 000         | 63 000 000         |
| <b>Pasywa razem (A + B)</b> |                                                           | <b>zł</b> | <b>89 487 823</b>  | <b>100 734 238</b> | <b>118 263 969</b> | <b>126 663 970</b> |

Sprawozdania finansowe SP ZOZ Puławy za lata 2023 – 2024 wykazują dodatnie wyniki finansowe w kwotach znacznie przekraczających wartości z planu naprawczego, tj. w roku 2023 kwota zaplanowana: 680 000 zł, a wykonana: 12 931 227,24 zł, roku 2024 kwota zaplanowana: 4 000 000 zł, natomiast zrealizowany zysk wyniósł: 10 945 047,28 zł, co stanowi zmianę o 174 % w stosunku do planu.

Pozostałe zagadnienia, wymienione w Załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) a nie opisane w niniejszym dokumencie, nie występują w Jednostce.

## GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Puławach

*Agnieszka Sadurska*

26.05.2025 r. Agnieszka Sadurska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie  
ksiąg rachunkowych)

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach

*dr n. med. Marek Paździor*

26.05.2025 r. Marek Paździor

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką  
kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)



Samodzielny Publiczny  
Zakład Usług i Zoradwotnei w Puskawach  
72-100 Puskawy, ul. Bema 1  
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 88 01  
KRP 716-22-38-942, Regon 431205731

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł .

|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Wyszczególnienie                                                                                                                                       | Rok bieżący   |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      | Rok poprzedni<br>(opcjonalnie) |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        | Wartość       |                                           |                                                | Podstawa prawna<br>(obowiązkowa<br>dla wartości większych bądź<br>równych 20 000 zł) |      |     |      | Wartość                        |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        | łączna        | z zysków<br>kapitałowych<br>(opcjonalnie) | z innych źródeł<br>przychodów<br>(opcjonalnie) | art.                                                                                 | ust. | pkt | lit. | łączna                         | z zysków<br>kapitałowych | z innych<br>źródeł<br>przychodów |
| (opcjonalnie)                                                                                                                                          |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok                                                                                                                    | 11 021 320,28 |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 16 236 408,94 |                                           | 16 236 408,94                                  |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
| Pozostałe <sup>*)</sup>                                                                                                                                |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:                                                                                      | 15 182 053,92 |                                           | 15 182 053,92                                  |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
|                                                                                                                                                        |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |
| Pozostałe <sup>*)</sup>                                                                                                                                |               |                                           |                                                |                                                                                      |      |     |      |                                |                          |                                  |

[illegible]

0,00

Pozostałe\*)

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

16 251 612,87

16 251 612,87

Pozostałe\*)

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

0,00

0,00

Pozostałe\*)









**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO  
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH  
ZA ROK 2024**





## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Zarządu, Rady Powiatu w Puławach, Dyrektora i Rady Społecznej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach**

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

*Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach („Szpital”), z siedzibą (24-100) Puławy, ul. Bema 1, na które składają się:*

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **146 694 286,78 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazujący zysk netto w wysokości **10 945 047,28 zł**
3. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **10 945 047,28 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **271 445,85 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

## **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy niezależni od Szpitala zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy istnieje zamiar dokonania likwidacji Szpitala, albo zaniechania prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnie z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;



- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

#### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Edward Indraszczyk.

Edward Indraszczyk

Nr ewid. 1278

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez EDWARD INDRASZCZYK

Data: 2025.05.27 11:51:37 CEST

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów  
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.**

**90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,**

**Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.**

Łódź, dnia 27.05.2025 r.

**UCHWAŁA NR XV/88/2025  
RADY POWIATU PUŁAWSKIEGO**

z dnia 18 czerwca 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), Rada Powiatu uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **146 694 286,78 zł** (słownie złotych: sto czterdzieści sześć milionów sześćset dziewięćdziesiąt cztery tysiące dwieście osiemdziesiąt sześć i 78/100),
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący zysk netto w wysokości **10 945 047,28 zł** (słownie złotych: dziesięć milionów dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy czterdzieści siedem i 28/100),
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **10 945 047,28 zł** (słownie złotych: dziesięć milionów dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy czterdzieści siedem i 28/100),
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **271 445,85 zł** (słownie złotych: dwieście siedemdziesiąt jeden tysięcy czterysta czterdzieści pięć i 85/100),
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 7) sprawozdanie z działalności.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Puławskiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu Puławskiego

**Paweł Nakonieczny**

## **Sprawozdanie z działalności**

### **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach**

**za rok 2024**

#### **Informacje ogólne o działalności SP ZOZ w Puławach**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Puławach, ul. Bema 1 został utworzony Zarządzeniem Nr 189 Wojewody Lubelskiego z dnia 23 grudnia 1997 r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Puławach (rejestr ZOZ, nr 06-00009). Podmiotem Tworzącym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach jest Powiat Puławski, który sprawuje nadzór nad Zakładem. Celem działania Zakładu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia w zakresie stacjonarnym i całodobowych świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Zakres świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Zakład wynika z postanowień statutu, umów zawartych na udzielanie świadczeń zdrowotnych i innych umów.

Zakład prowadzi działalność leczniczą w rodzaju:

- a) stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne,
- b) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
- c) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Działalność lecznicza określona powyżej wykonywana jest w zakładach:

1. Szpital
2. Zakład Opiekuńczo- Leczniczy
3. Ambulatorium
4. Laboratorium

SP ZOZ Puławy prowadzi działalność inną niż działalność leczniczą, która nie jest uciążliwa dla pacjenta ani przebiegu jego leczenia, a mianowicie: najmu, dzierżawy nieruchomości, prowadzenie parkingu zakładowego.

Organem zarządzającym i kierującym Zakładem jest Dyrektor. Organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

#### **Kadra zarządzająca w SP ZOZ Puławy w 2024 roku:**

1. Piotr Rybak - Dyrektor SP ZOZ od dnia 07.07.2015 r. do 31.08.2024 r.
2. Krzysztof Siejko - p.o. Dyrektora SP ZOZ od dnia 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r.
2. Marek Paździor - Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa od dnia 01.06.2019 r.
3. Agnieszka Sadurska - Główny Księgowy od dnia 08.09.2014 r.
4. Hanna Kamola - Naczelną Pielęgniarką od dnia 24.04.2013 r.

#### **Dane statystyczne dotyczące działalności SP ZOZ Puławy w roku 2024 r.:**

- Stan faktyczny łóżek szpitalnych: 355 sztuk w tym: SOR - 14 łóżek, Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej - 4 łóżka
- Średnie wykorzystanie łóżek 80%;
- Średni czas pobytu chorego 4,9 dni;



- Ogółem liczba pracowników zatrudnionych na umowę o pracę na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 873 etatów, w tym: 116- etaty lekarzy, 306- etaty pielęgniarek i położnych, 451 – pozostały personel
- Liczba osób zatrudnionych na podstawie różnych form umów cywilnoprawnych na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 533, w tym: 227 – lekarze, 158 – pielęgniarki i położne, 148 – pozostały personel.

## **Struktura organizacyjna**

Strukturę organizacyjną Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej określa statut. Zadania statutowe w roku 2024 realizowane były przez:

### **A. Pion działalności leczniczej obejmujący :**

#### **A.I. SZPITAL**

##### **A.I.1 Szpital Specjalistyczny, 24-100 Puławy ul. Bema 1.**

1. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
2. Oddział Chirurgii Ogólnej
3. Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
4. Oddział Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego
5. Oddział Kardiologii i Chorób Wewnętrznych
6. Oddział Neurologiczny
7. Oddział Udarowy
8. Oddział Obserwacyjno-Zakaźny dla Dorosłych
9. Oddział Okulistyczny
10. Oddział Pulmonologiczny
11. Oddział Rehabilitacji Neurologicznej
12. Oddział Rehabilitacyjny
13. Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej
14. Oddział Wewnętrzny z :
  - 14.a Pododdziałem Reumatologicznym
15. Pracownia kontroli stymulatorów i kardiowerterów- stymulatorów serca
16. Pracownia Elektroencefalografii
17. Pracownia Endoskopowa
18. Pracownia USG Ginekologiczna
19. Szpitalny Oddział Ratunkowy
20. Blok Operacyjny
21. Centralna Sterylizacja
22. Apteka Szpitalna
23. Zakład Diagnostyki Obrazowej, w tym:
  - 23.a Pracownia Tomografii Komputerowej
  - 23.b Pracownia Badań Mammograficznych
  - 23.c Pracownie Rentgenodiagnostyczne
  - 24.d Pracownie USG
  - 24.e Pracownia rezonansu magnetycznego
  - 24.f Pracownia Radiologii Zabiegowej
  - 24.fa Pracownia Hemodynamiczna
  - 28.fb Pracownia Elektrofizjologii i Stymulatorów
24. Pracownia Histopatologii
25. Zakład Rehabilitacji
26. Szkoła Rodzenia
27. Ośrodek rehabilitacji kardiologicznej dziennej
28. Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej
29. Pracownia Cytologiczna
30. Izba Przyjęć Szpitalna
31. Zespół rehabilitacji domowej

**A.I.2 Centrum Pediatryczne, 24-100 Puławy ul. Bema 1.**

1. Oddział Dziecięcy
2. Oddział Obserwacyjno – Zakaźny dla Dzieci
3. Oddział Chirurgii Dziecięcej

**A.I.3 Centrum Koordynowanej Opieki nad Kobiętą i Noworodkiem Puławy ul. Bema1.**

1. Oddział Położniczo - Ginekologiczny
2. Oddział Noworodkowy

**A.I.4 Ratownictwo Medyczne, 24-100 Puławy ul. Bema 1.**

1. Specjalistyczny Zespół Ratownictwa Medycznego S I z miejscem stacjonowania w Puławach
2. Specjalistyczny Zespół Ratownictwa Medycznego S II z miejscem stacjonowania w Nałęczowie
3. Specjalistyczny Zespół Ratownictwa Medycznego S III z miejscem stacjonowania w Rykach
4. Podstawowy Zespół Ratownictwa Medycznego P I z miejscem stacjonowania w Puławach
5. Podstawowy Zespół Ratownictwa Medycznego P II z miejscem stacjonowania w Kazimierzu Dolnym
6. Podstawowy Zespół Ratownictwa Medycznego P III z miejscem stacjonowania w Baranowie
7. Podstawowy Zespół Ratownictwa Medycznego P IV z miejscem stacjonowania w Dęblinie
8. Transport sanitarny

**A.II. ZAKŁAD OPIEKUŃCZO – LECZNICZY 24-100 Puławy, ul. Bema 1.**

**A.III. AMBULATORIUM**

**A.III.1. Przychodnia Specjalistyczna Przyszpitalna 24-100 Puławy, ul. Bema 1**

**A.III.2. Przychodnia Specjalistyczna 24-100 Puławy, ul. Centralna 16**

**A.III.3. Centrum Zdrowia Psychicznego 24-100 Puławy, ul. Centralna 16**

**A.III.4. Przychodnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 1, 24-100 Puławy, ul. Partyzantów 17**

1. Poradnia Ogólna
2. Poradnia dla Dzieci
3. Poradnia (gabinet) nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, 24-100 Puławy, ul. J. Bema 1
4. Punkt pobrań materiałów do badań
5. Poradnia Endokrynologiczna
6. Poradnia Diabetologiczna
7. Poradnia (gabinet) położnej podstawowej opieki zdrowotnej

**A.III.5. Przychodnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 2, 24-100 Puławy, ul. Skłodowskiej 10**

1. Poradnia Ogólna
2. Poradnia dla Dzieci
3. Punkt pobrań materiałów do badań

**A.III.6. Przychodnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 3, 24-100 Puławy, ul. Kilińskiego 22**

1. Poradnia Ogólna
2. Poradnia dla Dzieci
3. Punkt pobrań materiałów do badań
4. Poradnia (gabinet) pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej

**A.III.7. Przychodnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 4, 24-100 Puławy, ul. Kołłątaja 51**

1. Poradnia Ogólna
2. Poradnia dla Dzieci
3. Dzienny ośrodek rehabilitacji dla dzieci
4. Punkt pobrań materiałów do badań

### **A.III.8. Medycyna szkolna**

#### **A.IV. LABORATORIUM:**

A.IV.1. Pracownia diagnostyki mikrobiologiczne

A.IV.2. Pracownia immunologii transfuzjologicznej z Bankiem Krwi

#### **B. Jednostki organizacyjne działalności poza leczniczej obejmujące:**

1. Dział Organizacji i Rozwoju
2. Dział Finansów i Płac
3. Dział Techniczno-Gospodarczy
3. Dział Zarządzania Zasobami Ludzkimi
4. Dział Analiz Ekonomicznych i Kontroli Wewnętrznej
6. Higiena Szpitalna
7. Stanowisko ds. bezpieczeństwa i higieny pracy
8. Stanowisko ds. obronnych
9. Stanowisko ds. przeciwpożarowych
10. Pełnomocnik ds. jakości
11. Inspektor Ochrony Radiologicznej
12. Pełnomocnik Dyrektora ds. Organizacji Usług Medycznych i Marketingu
13. Pełnomocnik Dyrektora ds. procedur medycznych
14. Inspektor ochrony danych osobowych
15. Kapelan szpitalny
16. Kancelaria
17. Dział Zamówień publicznych
18. Dział Informatyczny

#### **Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia**

Zakres świadczeń Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach wynika z postanowień Statutu i zawartych umów.

W oparciu o posiadaną bazę leczniczą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach zawarł aneksy do umów na 2024 rok z NFZ celem realizacji świadczeń zdrowotnych w zakresach:

- Leczenie szpitalne - Oddziały szpitalne, KOC II/III - Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie w zakresie: koordynowana opieka nad kobietą w ciąży na II lub III poziomie opieki perinatalnej, KOS – koordynowana opieka nad chorymi po zawale serca,
- Dobry posiłek w szpitalu
- Chemioterapia,
- Programy Zdrowotne (lekowe),
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna,
- Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne,
- Rehabilitacja Lecznicza,
- Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej,
- Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień,
- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (świadczenia lekarza poz, pielęgniarki poz, położnej poz, pielęgniarki szkolnej),
- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, oraz transportu sanitarnego w POZ),
- Ratownictwo Medyczne.

W Dzienniku Ustaw z dnia 26 kwietnia 2017 roku poz. 844 opublikowano zmianę ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych tzw. „sieć szpitali”. Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. wprowadziła nowe rozwiązania, celem usprawnienia organizacji udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w szpitalach. Sieć szpitali obejmuje świadczenia



z zakresu leczenia szpitalnego, świadczeń wysokospecjalistycznych, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji leczniczej, programów lekowych, chemioterapii oraz nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

29 września 2017 roku podpisano umowę na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z realizacją umowy od 01.10.2017 r. do 31.12.2022 r. 28 grudnia 2022 roku podpisano umowę na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z realizacją umowy od 01.01.2023 r. do 30.06.2027 r.

Łączne uzyskane w 2024 roku przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ wyniosły 251 761 344 zł (w tym 48 410 zł tytułu gotowości COVID-19 i realizacji świadczeń COVID-19), natomiast w 2023 roku: 214 932 785 zł.

**Wielkość przychodów z tytułu realizacji świadczeń medycznych uzyskanych z NFZ w poszczególnych rodzajach przedstawia się następująco:**

**Leczenie szpitalne** obejmuje świadczenia w zakresie lecznictwa szpitalnego:

- 1) Anestezjologia i Intensywna Terapia
- 2) Chirurgia Dziecięca
- 3) Chirurgia Ogólna
- 4) Pediatria
- 5) Kardiologia
- 6) Otolaryngologia
- 7) Neurologia
- 8) Neonatologia
- 9) Choroby Zakaźne
- 10) Choroby Zakaźne Dziecięce
- 11) Okulistyka
- 12) Położnictwo i Ginekologia
- 13) Choroby Płuc
- 14) Reumatologia
- 15) Ortopedia i Traumatologia Narządów Ruchu
- 16) Urologia
- 17) Choroby Wewnętrzne
- 18) Świadczenia w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym
- 19) Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie – w zakresie: koordynowana opieka nad kobietą w ciąży na II lub III poziomie opieki perinatalnej (KOC II/III). Celem programu jest zapewnienie ciężarnym kobietom kompleksowej opieki od początku ciąży aż do wypisu ze szpitala. Koordynowana opieka nad kobietą w ciąży realizowana jest w Oddziale położniczo- Ginekologicznym Szpitala i obejmuje: poradnictwo ambulatoryjne, poród i opiekę nad noworodkiem – a w przypadku wskazań medycznych – także niezbędne hospitalizacje.
- 20) Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie – w zakresie: koordynowana opieka nad chorym po zawale serca (KOS).

### **Dobry posiłek w szpitalu**

Samodzielny publiczny zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach 7 listopada 2023 roku przystąpił do programu pilotażowego „Dobry posiłek w szpitalu” wprowadzonego przez Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 25 września 2023 roku dotyczącego edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach. Celem programu pilotażowego jest zwiększenie dostępności porad żywieniowych oraz wdrożenie optymalnego modelu żywienia świadczeniobiorców w szpitalach. Uzyskane przychody z LOW NFZ za okres od listopada do grudnia 2023r wyniosły 265 218 zł.

Uzyskane przychody sfinansowane przez LOW NFZ w 2024 roku wyniosły 176 337 867 zł (w tym przychody z LOW NFZ „Dobry posiłek w szpitalu” na kwotę 2 034 433 zł ) zł. W ciągu 2024 roku

w lecznictwie szpitalnym wykonano 6 572 zabiegów operacyjnych, średni okres pobytu 4,9 dni, liczba leczonych pacjentów 20 422.

### **Chemioterapia**

Uzyskane przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ z zakresu chemioterapii w warunkach ambulatoryjnych w 2024 roku wyniosły 600 429 zł.

### **Programy Zdrowotne (lekowe)**

Zakres świadczeń:

1. Program lekowy – leczenie przewlekłego wirusowego zapalenia wątroby typu B (Poradnia Hepatologiczna)
2. Leki w programie lekowym – leczenie przewlekłego wirusowego zapalenia wątroby typu B (Poradnia Hepatologiczna)
3. Program lekowy - leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów i młodzieńczego idiopatycznego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (Pododdział Reumatologiczny)
4. Leki w programie lekowym - leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów i młodzieńczego idiopatycznego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (Pododdział Reumatologiczny)
5. Program lekowy - leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów i młodzieńczego idiopatycznego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (Poradnia Reumatologiczna)
6. Leki w programie lekowym - leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów i młodzieńczego idiopatycznego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (Poradnia Reumatologiczna)
7. Program lekowy – leczenie przewlekłego wirusowego zapalenia wątroby typu C terapią bezinterferonową (ICD-10 B 18.2) (Poradnia Hepatologiczna)
8. Leki w programie lekowym - leczenie przewlekłego wirusowego zapalenia wątroby typu C terapią bezinterferonową (ICD-10 B 18.2) (Poradnia Hepatologiczna)
9. Program lekowy – leczenie pacjentów z chorobami siatkówki (Poradnia Okulistyczna)
10. Leki w programie lekowym – leczenie pacjentów z chorobami siatkówki (Por. Okulistyczna)
11. Program lekowy – leczenie aktywnej postaci łuszczycowego zapalenia stawów (ŁZS) (Pododdział Reumatologiczny)
12. Leki w programie lekowym – leczenie aktywnej postaci łuszczycowego zapalenia stawów (ŁZS) (Pododdział Reumatologiczny)
13. Program lekowy – leczenie aktywnej postaci łuszczycowego zapalenia stawów (ŁZS) (Poradnia Reumatologiczna)
14. Leki w programie lekowym – leczenie aktywnej postaci łuszczycowego zapalenia stawów (ŁZS) (Poradnia Reumatologiczna)
15. Program lekowy – leczenie aktywnej postaci zesztywniającego zapalenia stawów kręgosłupa (ZZSK) (Poradnia Reumatologiczna)
16. Leki w programie lekowym – leczenie aktywnej postaci zesztywniającego zapalenia stawów kręgosłupa (ZZSK) (Poradnia Reumatologiczna)
17. Program lekowy - leczenie aktywnej postaci zesztywniającego zapalenia stawów kręgosłupa (ZZSK) (Pododdział Reumatologiczny)
18. Leki w programie lekowym - leczenie aktywnej postaci zesztywniającego zapalenia stawów kręgosłupa (ZZSK) (Pododdział Reumatologiczny)
19. Program lekowy – leczenie certolizumabem pegol pacjentów z ciężką, aktywną postacią spondyloartropatii osiowej (SPA) bez zmian radiograficznych charakterystycznych dla ZZSK (M46.8) (Pododdział Reumatologiczny)
20. Leki w programie lekowym – leczenie certolizumabem pegol pacjentów z ciężką, aktywną postacią spondyloartropatii osiowej (SPA) bez zmian radiograficznych charakterystycznych dla ZZSK (M46.8) (Pododdział Reumatologiczny)
21. Program lekowy – leczenie certolizumabem pegol pacjentów z ciężką, aktywną postacią spondyloartropatii osiowej (SPA) bez zmian radiograficznych charakterystycznych dla ZZSK (M46.8) (Poradnia Reumatologiczna dla Dorosłych i Dzieci)



22. Leki w programie lekowym – leczenie certolizumabem pegol pacjentów z ciężką, aktywną postacią spondyloartropatii osiowej (SPA) bez zmian radiograficznych charakterystycznych dla ZZSK (M46.8) (Poradnia Reumatologiczna dla Dorosłych i Dzieci)
23. Program lekowy – profilaktyka reaktywacji WZW Typu B świadczeniobiorców po przeszczepach lub u świadczeniobiorców otrzymujących leczenie związane z ryzykiem reaktywacji HBV (Poradnia Hepatologiczna)
24. Leki w programie lekowym – profilaktyka reaktywacji WZW Typu B świadczeniobiorców po przeszczepach lub u świadczeniobiorców otrzymujących leczenie związane z ryzykiem reaktywacji HBV (Poradnia Hepatologiczna)
25. Program lekowy – leczenie chorych z toczeniem rumieniowatym układowym - pododdział Reumatologiczny
26. Leki w programie lekowym – leczenie chorych z toczeniem rumieniowatym układowym - pododdział Reumatologiczny

Uzyskane przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ z zakresu Programy Lekowej w 2024 roku wyniosły 5 302 568 zł.

### **Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna**

Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne wykonywane były w przychodniach specjalistycznych, w zakresach:

- 1) Alergologii dla Dzieci,
- 2) Chirurgii Dziecięcej,
- 3) Chirurgii Ogólnej,
- 4) Chorób Zakaźnych,
- 5) Dermatologii i Wenerologii,
- 6) Gastroenterologii,
- 7) Położnictwa i Ginekologii,
- 8) Hepatologii,
- 9) Kardiologii,
- 10) Otolaryngologii,
- 11) Nefrologii,
- 12) Neurologii,
- 13) Okulistyki,
- 14) Onkologii,
- 15) Gruźlicy i Chorób płuc,
- 16) Reumatologii,
- 17) Neonatologii,
- 18) Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu,
- 19) Urologii,
- 20) Endokrynologii
- 21) Diabetologii

Uzyskane przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ w 2024 roku wyniosły na kwotę 21 537 879 zł.

### **Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne**

Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne obejmowały świadczenia z zakresu:

1. Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia i kolonoskopia  
(badania wykonano w pracowni endoskopowej)
2. Badania tomografii komputerowej (TK)  
(zakład diagnostyki obrazowej - pracownia tomografii komputerowej)
3. Badania rezonansu magnetycznego  
(pracownia rezonansu magnetycznego)

Uzyskane w 2024 roku przychody z LOW NFZ wyniosły 7 637 704 zł.



### **Świadczenia Pielęgniacyjne i Opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej**

Uzyskane w 2024 r. przychody z LOW NFZ wyniosły 1 487 257 zł. Ilość leczonych pacjentów 160, wykonano 5 211 osobodni, średni okres pobytu pacjenta w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym wynosił 32,6 dni.

### **Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień**

Zakres świadczeń:

1. Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dorosłych  
(Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych, ul. Centralna 16)
2. Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu  
(Poradnia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu, ul. Centralna 16)

Uzyskane przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ w 2024 roku wyniosły 894 407 zł.

### **Rehabilitacja lecznicza**

Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia obejmowała zakres świadczeń wykonywanych w Szpitalu Specjalistycznym:

- 1) Lekarska Ambulatoryjna Opieka Rehabilitacyjna (Poradnia Rehabilitacyjna)
- 2) Fizykoterapia Ambulatoryjna (Zakład Rehabilitacji)
- 3) Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym (Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Dzieci ul. Kołłątaja 51)
- 4) Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych (Oddział Rehabilitacyjny) i Rehabilitacja Neurologiczna (Oddział Rehabilitacji Neurologicznej).

Uzyskane łączne przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ w 2024 roku wyniosły 7 392 080 zł.

Liczba leczonych pacjentów w Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej wyniosła 207 osób, wykonano 4 790 osobodni, średni okres pobytu 23,1 dni.

Liczba leczonych pacjentów w Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej wyniosła 120 osoby, wykonano 4 712 osobodni, średni okres pobytu pacjenta 39,3 dni.

### **Podstawowa Opieka Zdrowotna**

W ramach umowy w Podstawowej Opiece Zdrowotnej objęto świadczenia (wykonywane w Przychodniach Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 1–4 lekarza poz, pielęgniarki poz, położnej poz, pielęgniarki szkolnej rozliczanych stawką kapitulacyjną. Liczba podopiecznych na koniec grudnia 2024 r. wynosiła 10 026 osób. Uzyskane przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ na kwotę 6 016 408 zł, dodatkowo przychody LOW NFZ – pacjenci z poza list zadeklarowanych pacjentów w kwocie 27 685 zł i w ramach EKUZ w kwocie 999 zł.

W ramach umowy z LOW NFZ w 2024 roku w podstawowej opiece zdrowotnej objęto świadczenia medyczne w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej wykonano przychody na kwotę 3 658 566 zł, dodatkowo w ramach EKUZ w kwocie 1 160 zł oraz transportu sanitarnego w POZ - wykonano przychody na kwotę 280 857 zł.

### **Ratownictwo medyczne**

Uzyskane przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ za 2024 rok wyniosły 20 615 321 zł. Od 01.04.2019 obowiązuje umowa konsorcjum pomiędzy WPR SP ZOZ w Lublinie – liderem konsorcjum a pięcioma podmiotami leczniczymi – uczestnikami konsorcjum. Przedmiotem umowy są świadczenia opieki zdrowotnej udzielane osobom w stanach nagłego zagrożenia zdrowotnego. Faktury za usługi wykonane przez uczestników są wystawiane liderowi, który z kolei obciąża NFZ. W tym zakresie wykonywane są świadczenia udzielane przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego i przez specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego. W 2024 roku wykonano 11 632 wyjazdów do pacjentów.

Ogólna kwota przychodów na działalności operacyjnej na koniec roku 2024 wyniosła 263 237 083 zł. Przychody z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach umów podpisanych z NFZ w 2024 roku w kwocie 251 749 849 zł.

Istotne zdarzenia, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ Puławy w 2024 roku, dotyczą:

- uzyskania w 2024 roku przychodów od LOW NFZ za świadczenia medyczne realizowane w ramach ryczału PSZ, poza ryczałtem - kwoty 251 761 344zł, pozostałych przychodów ze sprzedaży w kwocie 13 177 607 zł, co w zetknięciu z kosztami funkcjonowania jednostki w obszarze udzielania świadczeń medycznych w kwocie 256 592 735 zł doprowadziło do uzyskania wysokiej nadwyżki finansowej w kwocie 8 346 216 zł, a biorąc pod uwagę pozostałą działalność operacyjną oraz działalność finansową – wygenerowany został zysk netto na całej działalności w kwocie 10 945 047 zł;
- pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania w formie darowizn, dotacji celowych oraz dofinansowań z EFRR, EFS, FS, Ministerstwa Zdrowia, od Wojewody Lubelskiego, RARS oraz NFOŚiGW i WOŚP z przeznaczeniem na modernizację, remonty i dostosowanie oddziałów szpitalnych do wymogów sanitarnych oraz na zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej w łącznej kwocie 15,2 mln zł (w tym przekazany przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych w formie darowizny nowy rezonans magnetyczny), w istotnym stopniu przyczyniło się do zapewnienia bezpieczeństwa, wzrostu jakości oraz kompleksowości w realizowanej opiece medycznej, a także udzielania wysokospecjalistycznych świadczeń zdrowotnych, uwzględniając nowe realia i zalecenia epidemiczne (wzrost aktywów trwałych o 11,8 mln zł w porównaniu do 2023 r. – wg wartości księgowej).

Oceniając możliwość kontynuowania działalności w niezmiennym zakresie w 2025 roku, kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach dostrzega czynnik ryzyka, wynikający z rosnących kosztów funkcjonowania placówki, przede wszystkich osobowych, z jednej strony, zaś z drugiej – braku sfinansowania wszystkich udzielonych świadczeń medycznych ubezpieczonym pacjentom, co pozwoli utrzymać dodatni wynik na działalności statutowej i płynność finansową, umożliwiającą terminowe regulowanie zobowiązań.

Bardzo pozytywnym faktem, mającym istotne znaczenie w unowocześnieniu infrastruktury oraz nabyciu nowoczesnej aparatury medycznej, jest pozyskanie 41 000 000 zł dofinansowania w ramach KPO – kompleksowa opieka onkologiczna.

Pacjentom zakażonym SARS-CoV-2 kierownictwo gwarantuje świadczenie usług medycznych o tym profilu w Pawilonie C, tj. zmodernizowanym na wysokim poziomie i dostosowanym do uwarunkowań epidemicznych oddziale obserwacyjno – zakaźnym dla dorosłych i oddziale pulmonologicznym. Pozostałe oddziały w Pawilonie A i Pawilonie B realizują świadczenia, zgodnie z zakontraktowanym profilem.

Pozostałe zagadnienia wymagane w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nie opisane w niniejszym dokumencie nie występują w Jednostce.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach

26.05.2025 r. *dr n. med. Marek Paździor*

.....  
(Data i podpis kierownika jednostki)





Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach  
24-100 Puławy, ul. Bema 1  
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01  
NIP 716-22-38-942, Regon 431205731

**RAPORT EKONOMICZNO – FINANSOWY  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH  
PRZYGOTOWANY NA PODSTAWIE SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2024**

*(zgodnie z zapisami art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.  
o działalności leczniczej – Dz. U. z 2025 r. poz. 450)*

**MAJ 2025**



## **I. WPROWADZENIE**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Puławach, ul. Bema 1 został utworzony Zarządzeniem Nr 189 Wojewody Lubelskiego z 23 grudnia 1997 r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej ZOZ w Samodzielny Publiczny ZOZ (rejestr ZOZ, nr 06-00009).

Jednostka działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 450);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 146, 858, 1222, 1593, 1615, 1915, z 2025 r. poz. 129, 304);
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXIV/248/2013 Rady Powiatu Puławskiego z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadania Statutu SP ZOZ w Puławach, z późniejszymi zmianami;
- Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 64/2016 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach z dnia 1 grudnia 2016 r. wraz z późniejszymi zarządzeniami w sprawie zmian;
- Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863);
- innych aktów prawnych właściwych dla działalności sp zoz.

Jednostka została powołana na czas nieoznaczony. Jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, zarejestrowanym przez Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w dniu 13 lipca 2001 r. pod nr KRS 0000026256.

Podmiotem Tworzącym Zakład jest Powiat Puławski. Podmiot Tworzący sprawuje nadzór nad Zakładem.

Celem działania Zakładu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Zakres świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Zakład wynika z postanowień Statutu, umów zawartych na udzielanie świadczeń zdrowotnych i innych umów.

SP ZOZ Puławy prowadzi działalność leczniczą w rodzaju:

1. stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne
2. stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne
3. ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

Działalność lecznicza określona powyżej wykonywana jest w następujących zakładach:

- Szpital
- Zakład Opiekuńczo – Leczniczy
- Ambulatorium
- Laboratorium



Ponadto Zakład prowadzi działalność inną niż działalność leczniczą, która nie jest uciążliwa dla pacjenta ani przebiegu jego leczenia, a dotyczy: najmu, dzierżawy nieruchomości, prowadzenia parkingu zakładowego.

Organem zarządzającym i kierującym pracą Zakładu oraz odpowiedzialnym za jego działalność jest Dyrektor (od 7 lipca 2015 r. Uchwałą Zarządu Powiatu Puławskiego Nr 140/2015 na stanowisko Dyrektora SP ZOZ Puławy został powołany Piotr Rybak na okres 6 lat, następnie na mocy Uchwały Nr 671/2021 Zarządu Powiatu Puławskiego zatrudnienia Pana Piotra Rybaka zostało przedłużone o czas trwania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej ogłoszonego stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 oraz o kolejne 90 dni od dnia jego odwołania).

Następnie, na mocy ogłoszonego konkursu na stanowisko dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach z dnia 27 września 2022 r., po podjęciu Uchwały Nr 1027/2022 przez Zarząd Powiatu Puławskiego z dnia 15 listopada 2022 r., dokonano zatrudnienia Pana Piotra Rybaka na stanowisku Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach na okres 6 lat, tj. od dnia 16 listopada 2022 r. do dnia 15 listopada 2028 r.

W 2024 roku miały miejsce zmiany na stanowisku dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach. Na mocy Uchwały nr 74/2024 z dnia 27 sierpnia 2024 roku Zarząd Powiatu Puławskiego, uwzględniając wniosek pana Piotra Rybaka, rozwiązał z nim umowę o pracę z dniem 31 sierpnia 2024 r. Kolejna Uchwała nr 75/2024 Zarządu Powiatu Puławskiego z dnia 27 sierpnia 2024 roku zatwierdziła zatrudnienie pana Krzysztofa Siejko do pełnienia obowiązków Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach od dnia 1 września 2024 r. do czasu zatrudnienia dyrektora SP ZOZ Puławy w drodze konkursu, jednak na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy. Następnie na mocy Uchwały nr 219/2024 Zarządu Powiatu Puławskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. powołano dr n. med. Marka Paździora na stanowisko Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach oraz na mocy Uchwały nr 220/2024 Zarządu Powiatu Puławskiego z dnia 31 grudnia 2024 r. rozwiązano stosunek pracy pana Krzysztofa Siejko na stanowisku pełniącego obowiązki dyrektora SP ZOZ Puławy.

Organem inicjującym i opiniodawczym Podmiotu Tworzącego oraz doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna, działająca w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Puławach, której kadencja trwa 4 lata, lub z chwilą wygaśnięcia kadencji Rady Powiatu Puławskiego, która powołała Radę Społeczną.

Finansowanie działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach opiera się w głównej mierze na uzyskiwaniu przychodów z NFZ z tytułu realizacji świadczeń medycznych na podstawie zawartych umów w rodzajach:

1. Lecznictwo szpitalne
2. Rehabilitacja lecznicza
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
4. Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze
5. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
6. Podstawowa opieka zdrowotna
7. Ratownictwo medyczne

Od miesiąca września 2017 r., po wejściu w życie ustawy wprowadzającej system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, czyli tzw. „sieć szpitali”, Szpital Specjalistyczny w Puławach został zakwalifikowany do trzeciego poziomu zabezpieczenia zdrowotnego – Szpital III stopnia (czyli tak jak szpitale wojewódzkie).

Finansowanie w ramach umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej realizowane jest w ramach ryczału – stała miesięczna kwota za wykonane procedury w ramach lecznictwa szpitalnego, a także w ramach zakresów finansowanych odrębnie – na podstawie ilości sprawozdanych świadczeń.

Uzyskane w 2024 roku przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ wyniosły 251 761 344 zł, natomiast w 2023 roku: 214 932 785 zł.

#### **DANE STATYSTYCZNE ZA 2024 ROK:**

|                                                              | 2024   | 2023   | 2024-2023 | 2024-2023<br>(w %) |
|--------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------|--------------------|
| Ilość leczonych pacjentów (oddziały zabiegowe)               | 8 785  | 8 307  | 478       | 5,8%               |
| Ilość leczonych pacjentów (oddziały niezabiegowe)            | 10 961 | 10 689 | 272       | 2,5%               |
| Ilość leczonych pacjentów (wszystkie oddziały)               | 20 422 | 19 707 | 2 018     | 3,6%               |
| Średni czas pobytu pacjenta w dniach (oddziały zabiegowe)    | 3,6    | 3,6    | 0         | 0,0%               |
| Średni czas pobytu pacjenta w dniach (oddziały niezabiegowe) | 4,8    | 4,6    | 0,2       | 4,3%               |
| Średni czas pobytu pacjenta w dniach (wszystkie oddziały)    | 4,9    | 4,8    | 0,1       | 2,1%               |
| Ilość zabiegów operacyjnych                                  | 6 572  | 6 406  | 166       | 2,6%               |

- Ilość łóżek szpitalnych wg stanu na 31.12.2024 r. wynosiła 355 sztuk, w tym SOR-14 łóżek;
- Średnie wykorzystanie łóżek w 2024 r. wyniosło 80%;
- Średnie zatrudnienie na dzień 31.12.2024 r., wynikające z umów cywilno-prawnych wyniosło 533 osoby, w tym:
  - 227 – lekarze
  - 158 – pielęgniarki i położne
  - 148 – pozostały personel,a z umów o pracę - 873 osób, w tym:
  - 116 - lekarze (z rezydentami i stażystami)
  - 306 - pielęgniarki i położne
  - 451 – pozostały personel

## **II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2024**

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach została przeprowadzona na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych, zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832):

„**§ 1.** Rozporządzenia określa:

- 1) Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi”;
- 2) Sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy ekonomiczno – finansowej.

**§ 2.** Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz 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, określa załącznik do rozporządzenia.”

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE** (zgodnie z Załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. – poz. 832):

**1) Wskaźnik zyskowności**, w tym:

- ✓ zyskowności netto,
- ✓ zyskowności działalności operacyjnej,
- ✓ zyskowności aktywów,

**2) Wskaźnik płynności**, w tym:

- ✓ bieżącej płynności,
- ✓ szybkiej płynności,

**3) Wskaźnik efektywności**, w tym:

- ✓ rotacji należności,
- ✓ rotacji zobowiązań,

**4) Wskaźnik zadłużenia**, w tym:

- ✓ zadłużenia aktywów,
- ✓ wypłacalności

### **1. Wskaźniki zyskowności**

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



1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

**Wynik netto x 100%**

---

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

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

| Wskaźnik zyskowności netto (%) |                                                   |       |                         |
|--------------------------------|---------------------------------------------------|-------|-------------------------|
|                                |                                                   |       |                         |
| Lp.                            | Składniki                                         |       | 2024 r.                 |
| 1                              | Wynik netto                                       |       | 10 945 047              |
| 2                              | Przychody netto ze sprzedaży produktów            |       | 263 248 578             |
| 3                              | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |       | 0                       |
| 4                              | Pozostałe przychody operacyjne                    |       | 7 462 753               |
| 5                              | Przychody finansowe                               |       | 2 007                   |
|                                |                                                   |       |                         |
|                                | Wynik                                             |       | 2024 r.                 |
|                                |                                                   |       | 4,04%                   |
| Lp.                            | Przedziały wartości                               | Ocena | Ocena Jednostki 2024 r. |
| 1                              | poniżej 0,0%                                      | 0     |                         |
| 2                              | od 0,0% do 2,0%                                   | 3     |                         |
| 3                              | powyżej 2% do 4%                                  | 4     |                         |
| 4                              | powyżej 4%                                        | 5     | 5                       |

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

**Wynik z działalności operacyjnej x 100%**

---

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

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

| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) |                                                   |             |                         |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------------------|
| Lp.                                               | Składniki                                         | 2024 r.     |                         |
| 1                                                 | Wynik z działalności operacyjnej                  | 15 314 984  |                         |
| 2                                                 | Przychody netto ze sprzedaży produktów            | 263 248 578 |                         |
| 3                                                 | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0           |                         |
| 4                                                 | Pozostałe przychody operacyjne                    | 7 462 753   |                         |
| Wynik                                             |                                                   | 2024 r.     |                         |
|                                                   |                                                   | 5,66%       |                         |
| Lp.                                               | Przedziały wartości                               | Ocena       | Ocena Jednostki 2024 r. |
| 1                                                 | poniżej 0,0%                                      | 0           |                         |
| 2                                                 | od 0,0% do 3,0%                                   | 3           |                         |
| 3                                                 | powyżej 3% do 5%                                  | 4           |                         |
| 4                                                 | powyżej 5%                                        | 5           | 5                       |

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

**Wynik netto x 100%**

, gdzie

**Średni stan aktywów**

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

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

| Wskaźnik zyskowności aktywów (%) |                     |             |                         |
|----------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------|
| Lp.                              | Składniki           | 2024 r.     |                         |
| 1                                | Wynik netto         | 10 945 047  |                         |
| 2                                | Średni stan aktywów | 137 995 132 |                         |
| Wynik                            |                     | 2024 r.     |                         |
|                                  |                     | 7,93%       |                         |
| Lp.                              | Przedziały wartości | Ocena       | Ocena Jednostki 2024 r. |
| 1                                | poniżej 0,0%        | 0           |                         |

|   |                  |   |   |
|---|------------------|---|---|
| 2 | od 0,0% do 2,0%  | 3 |   |
| 3 | powyżej 2% do 4% | 4 |   |
| 4 | powyżej 4%       | 5 | 5 |

## 2. Wskaźniki płynności

- Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.
- Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.
- W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) Wskaźnik bieżącej płynności=

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

**Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**

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

| Wskaźnik bieżącej płynności |                                                                      |            |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|
| Lp.                         | Składniki                                                            | 2024 r.    |
| 1                           | Aktywa obrotowe                                                      | 34 326 927 |
| 2                           | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0          |
| 3                           | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)                  | 619 818    |
| 4                           | Zobowiązania krótkoterminowe                                         | 54 838 790 |
| 5                           | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy               | 0          |
| 6                           | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                              | 1 844 032  |
| Wynik                       |                                                                      | 2024 r.    |
|                             |                                                                      | 0,59       |



| Lp. | Przedziały wartości                        | Ocena | Ocena Jednostki<br>2024 r. |
|-----|--------------------------------------------|-------|----------------------------|
| 1   | poniżej 0,60                               | 0     | 0                          |
| 2   | od 0,60 do 1,00                            | 4     |                            |
| 3   | od 1,00 do 1,50                            | 8     |                            |
| 4   | powyżej 1,50 do 3,00                       | 12    |                            |
| 5   | powyżej 3,00 lub<br>jeżeli zob. krótk. = 0 | 10    |                            |

2) Wskaźnik szybkiej płynności=

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

**Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**

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

| Wskaźnik szybkiej płynności |                                                                      |                 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Lp.                         | Składniki                                                            | 2024 r.         |
| 1                           | Aktywa obrotowe                                                      | 34 326 927      |
| 2                           | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0               |
| 3                           | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                           | 619 818         |
| 4                           | Zapasy                                                               | 4 264 278       |
| 5                           | Zobowiązania krótkoterminowe                                         | 54 838 790      |
| 6                           | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy               | 0               |
| 7                           | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                              | 1 844 032       |
| Wynik                       |                                                                      | 2024 r.<br>0,52 |

| Lp. | Przedziały wartości                                        | Ocena | Ocena Jednostki<br>2024 r. |
|-----|------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|
| 1   | poniżej 0,50                                               | 0     |                            |
| 2   | od 0,50 do 1,00                                            | 8     | 8                          |
| 3   | od 1,00 do 2,50                                            | 13    |                            |
| 4   | powyżej 2,50 lub<br>jeżeli zobowiązania<br>krótkoterm. = 0 | 10    |                            |

### 3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

**Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)**

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

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

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

| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) |                                                   |             |                            |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|----------------------------|
| Lp.                                    | Składniki                                         | 2024 r.     |                            |
| 1                                      | Średni stan należności z tyt. dostaw i usług      | 24 823 470  |                            |
| 2                                      | Przychody netto ze sprzedaży produktów            | 263 248 578 |                            |
| 3                                      | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0           |                            |
| Wynik                                  |                                                   | 2024 r.     |                            |
|                                        |                                                   | 34,42 dni   |                            |
| Lp.                                    | Przedziały wartości                               | Ocena       | Ocena Jednostki<br>2024 r. |
| 1                                      | poniżej 45 dni                                    | 3           | 3                          |
| 2                                      | od 45 dni do 60 dni                               | 2           |                            |
| 3                                      | od 61 dni do 90 dni                               | 1           |                            |
| 4                                      | powyżej 90 dni                                    | 0           |                            |

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)=

**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)**

, gdzie

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

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

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

| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) |                                                   |       |                         |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------|-------------------------|
|                                        |                                                   |       |                         |
| Lp.                                    | Składniki                                         |       | 2024 r.                 |
| 1                                      | Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług      |       | 17 888 514              |
| 2                                      | Przychody netto ze sprzedaży produktów            |       | 263 248 578             |
| 3                                      | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |       | 0                       |
|                                        |                                                   |       |                         |
|                                        | Wynik                                             |       | 2024 r.                 |
|                                        |                                                   |       | 24,80 dni               |
| Lp.                                    | Przedziały wartości                               | Ocena | Ocena Jednostki 2024 r. |
| 1                                      | do 60 dni                                         | 7     | 7                       |
| 2                                      | od 61 dni do 90 dni                               | 4     |                         |
| 3                                      | powyżej 90 dni                                    | 0     |                         |

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)=

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

**Aktywa razem**

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



| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) |                              |             |                         |
|---------------------------------|------------------------------|-------------|-------------------------|
| Lp.                             | Składniki                    | 2024 r.     |                         |
| 1                               | Zobowiązania długoterminowe  | 23 250 540  |                         |
| 2                               | Zobowiązania krótkoterminowe | 54 838 790  |                         |
| 3                               | Rezerwy na zobowiązania      | 3 410 534   |                         |
| 4                               | Aktywa razem                 | 146 694 287 |                         |
| Wynik                           |                              | 2024 r.     |                         |
|                                 |                              | 55,56%      |                         |
| Lp.                             | Przedziały wartości          | Ocena       | Ocena Jednostki 2024 r. |
| 1                               | poniżej 40 %                 | 10          |                         |
| 2                               | od 40 % do 60 %              | 8           | 8                       |
| 3                               | powyżej 60 % do 80 %         | 3           |                         |
| 4                               | powyżej 80 %                 | 0           |                         |

2) Wskaźnik wypłacalności =

**Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania**

---

#### Fundusz własny

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

| Wskaźnik wypłacalności |                              |            |                         |
|------------------------|------------------------------|------------|-------------------------|
| Lp.                    | Składniki                    | 2024 r.    |                         |
| 1                      | Zobowiązania długoterminowe  | 23 250 540 |                         |
| 2                      | Zobowiązania krótkoterminowe | 54 838 790 |                         |
| 3                      | Rezerwy na zobowiązania      | 3 410 534  |                         |
| 4                      | Fundusz własny               | 7 149 764  |                         |
| Wyniki                 |                              | 2024 r.    |                         |
|                        |                              | 11,40      |                         |
| Lp.                    | Przedziały wartości          | Ocena      | Ocena Jednostki 2024 r. |
| 1                      | od 0,00 do 0,50              | 10         |                         |

**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
*przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024*

|   |                                  |   |   |
|---|----------------------------------|---|---|
| 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<br>poniżej 0,00 | 0 | 0 |

Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za 2024 rok:

| <b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b> |                                                      |                                  |              |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|
| <b>Grupa</b>                                                             | <b>Wskaźniki</b>                                     | <b>Wartość wskaźnika 2024 r.</b> | <b>Ocena</b> |
| <b>1. Wskaźniki zyskowności</b>                                          | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 4,04                             | 5            |
|                                                                          | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5,66                             | 5            |
|                                                                          | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 7,93                             | 5            |
|                                                                          | <b>1. Razem:</b>                                     |                                  | <b>15</b>    |
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>                                            | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,59                             | 0            |
|                                                                          | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,52                             | 8            |
|                                                                          | <b>2. Razem:</b>                                     |                                  | <b>8</b>     |
| <b>3. Wskaźniki efektywności</b>                                         | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 34,42                            | 3            |
|                                                                          | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 24,80                            | 7            |
|                                                                          | <b>3. Razem:</b>                                     |                                  | <b>10</b>    |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>                                           | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 55,56                            | 8            |
|                                                                          | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 11,40                            | 0            |
|                                                                          | <b>4. Razem:</b>                                     |                                  | <b>8</b>     |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                            |                                                      |                                  | <b>41</b>    |

Maksymalna wartość punktów, wyliczona na podstawie zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, jaką samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może uzyskać, wynosi 70.

Łączna ocena punktowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za 2024 rok wynosi 41 punktów i jest to najlepszy wynik od 2016 roku, od kiedy wprowadzono obowiązek sporządzania raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej i jednocześnie jest o 13 punktów wyższa w porównaniu do 2023 roku, a wskaźniki zyskowności i efektywności osiągają maksymalne wartości punktów. Można zaobserwować, że kondycja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ Puławy ulega poprawie, co jest efektem realizacji Programu Naprawczego SP ZOZ Puławy na lata 2023 – 2025, przyjętego jednomyślnie przez Radę Powiatu Puławskiego, na podstawie Uchwały LIII/369/2023 z dnia 25 października 2023 r., bazującego na zwiększeniu przychodów z tytułu realizacji nielimitowanych świadczeń



zdrowotnych. Dodatkowo wskaźnik zadłużenia aktywów w 2024 roku wyniósł 55,56% i jest to najmniejsza wartość od 2016 roku (zmniejszenie z poziomu 154,38% do 55,56%).

### III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025 – 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach na lata 2025 – 2027 opiera się na przewidywanym wykonaniu pozycji rachunku zysków i strat, pozycji bilansowych oraz pozycji rachunku przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych na lata 2025 – 2027, zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

#### 1. PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:

| L.p.  | Wyszczególnienie                                              | Jedn. | 2024 r.     | 2025 r.     | 2026 r.     | 2027 r.     |
|-------|---------------------------------------------------------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1     | 2                                                             | 3     | 4           | 5           | 6           | 7           |
| A     | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi                | zł    | 264 938 951 | 282 790 000 | 330 000 000 | 385 000 000 |
| B     | Koszty działalności operacyjnej, w tym:                       | zł    | 256 592 735 | 280 696 000 | 329 950 000 | 384 950 000 |
| I.    | Amortyzacja                                                   | zł    | 11 410 646  | 12 500 000  | 18 600 000  | 23 000 000  |
| II.   | Zużycie materiałów i energii                                  | zł    | 43 771 272  | 48 662 000  | 56 000 000  | 64 000 000  |
| III.  | Usługi obce                                                   | zł    | 67 081 540  | 72 985 000  | 85 000 000  | 95 000 000  |
| IV.   | Podatki i opłaty                                              | zł    | 545 868     | 600 000     | 650 000     | 700 000     |
| V.    | Wynagrodzenia                                                 | zł    | 111 181 633 | 121 200 000 | 140 500 000 | 168 000 000 |
| VI.   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                    | zł    | 22 026 448  | 24 100 000  | 28 500 000  | 33 500 000  |
| VII.  | Pozostałe koszty rodzajowe                                    | zł    | 575 327     | 649 000     | 700 000     | 750 000     |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                      | zł    | 0           | 0           | 0           | 0           |
| C     | Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)                                | zł    | 8 346 216   | 2 094 000   | 50 000      | 50 000      |
| D     | Pozostałe przychody operacyjne                                | zł    | 7 462 753   | 8 480 000   | 11 000 000  | 11 000 000  |
| E     | Pozostałe koszty operacyjne                                   | zł    | 493 984     | 450 000     | 350 000     | 370 000     |
| F     | Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)                | zł    | 15 314 984  | 10 124 000  | 10 700 000  | 10 680 000  |
| G     | Przychody finansowe                                           | zł    | 2 007       | 3 000       | 3 000       | 5 000       |
| H     | Koszty finansowe                                              | zł    | 4 295 671   | 3 700 000   | 2 800 000   | 2 300 000   |
| I     | Zysk/strata brutto (F+G-H)                                    | zł    | 11 021 320  | 6 427 000   | 7 903 000   | 8 385 000   |
| J     | Podatek dochodowy                                             | zł    | 76 273      | 70 000      | 80 000      | 80 000      |
| K     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty - | zł    |             |             |             |             |
| L     | Zysk/strata netto (I-J-K)                                     | zł    | 10 945 047  | 6 357 000   | 7 823 000   | 8 305 000   |



**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
*przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024*

**2. PROGNOZA BILANSU:**

| L.p.                        | Wyszczególnienie                                          | Jedn.     | 2024 r.            | 2025 r.            | 2026 r.            | 2027 r.            |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1                           | 2                                                         | 3         | 4                  | 5                  | 6                  | 7                  |
| <b>AKTYWA</b>               |                                                           |           |                    |                    |                    |                    |
| <b>A</b>                    | <b>Aktywa trwałe</b>                                      | <b>zł</b> | <b>112 367 360</b> | <b>126 467 837</b> | <b>159 490 298</b> | <b>158 945 298</b> |
| I.                          | Wartości niematerialne i prawne                           | zł        | 984 450            | 900 000            | 900 000            | 900 000            |
| II.                         | Rzeczowe aktywa trwałe                                    | zł        | 111 382 910        | 125 567 837        | 158 590 298        | 158 045 298        |
| III.                        | Należności długoterminowe                                 | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| IV.                         | Inwestycje długoterminowe                                 | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| V.                          | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                 | zł0       | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>B</b>                    | <b>Aktywa obrotowe</b>                                    | <b>zł</b> | <b>34 326 927</b>  | <b>33 500 000</b>  | <b>34 400 000</b>  | <b>35 000 000</b>  |
| I.                          | Zapasy                                                    | zł        | 4 264 278          | 4 200 000          | 4 200 000          | 4 300 000          |
| II.                         | Należności krótkoterminowe, w tym:                        | zł        | 27 996 836         | 27 200 000         | 27 700 000         | 28 200 000         |
|                             | - z tyt. dostaw i usług                                   | zł        | 26 354 292         | 25 500 000         | 26 000 000         | 26 500 000         |
|                             | - inne                                                    | zł        | 1 642 544          | 1 700 000          | 1 700 000          | 1 700 000          |
| III.                        | Inwestycje krótkoterminowe, w tym:                        | zł        | 1 445 995          | 1 500 000          | 2 000 000          | 2 000 000          |
|                             | - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                | zł        | 1 445 995          | 1 500 000          | 2 000 000          | 2 000 000          |
| IV.                         | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                | zł        | 619 818            | 600 000            | 500 000            | 500 000            |
| <b>Aktywa razem (A + B)</b> |                                                           | <b>zł</b> | <b>146 694 287</b> | <b>159 967 837</b> | <b>193 890 298</b> | <b>193 945 298</b> |
| <b>PASYWA</b>               |                                                           |           |                    |                    |                    |                    |
| <b>A</b>                    | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                           | <b>zł</b> | <b>7 149 764</b>   | <b>13 506 764</b>  | <b>21 329 764</b>  | <b>29 634 764</b>  |
| I.                          | Kapitał (fundusz) podstawowy                              | zł        | 16 652 868         | 16 652 868         | 16 652 868         | 16 652 868         |
| II.                         | Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału (-) | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| III.                        | Udziały (akcje) własne (-)                                | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| IV.                         | Kapitał (fundusz) zapasowy                                | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| V.                          | Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny         | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| VI.                         | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                   | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| VII.                        | Zysk (strata) z lat ubiegłych                             | zł        | - 20 448 151       | - 9 503 104        | - 3 146 104        | 4 676 896          |
| VIII.                       | Zysk (strata) netto                                       | zł        | 10 945 047         | 6 357 000          | 7 823 000          | 8 305 000          |
| IX.                         | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)          | zł        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>B</b>                    | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>             | <b>zł</b> | <b>139 544 523</b> | <b>146 461 073</b> | <b>172 560 534</b> | <b>164 310 534</b> |
| I.                          | Rezerwy na zobowiązania, w tym:                           | zł        | 3 410 534          | 3 410 534          | 3 410 534          | 3 410 534          |
|                             | - długoterminowe                                          | zł        | 1 566 502          | 1 566 502          | 1 566 502          | 1 566 502          |
|                             | - krótkoterminowe                                         | zł        | 1 844 032          | 1 844 032          | 1 844 032          | 1 844 032          |
| II.                         | Zobowiązania długoterminowe                               | zł        | 23 250 540         | 15 250 539         | 15 000 000         | 9 500 000          |
| III.                        | Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:                      | zł        | 54 838 790         | 56 800 000         | 54 150 000         | 57 400 000         |
|                             | - z tyt. dostaw i usług                                   | zł        | 19 401 691         | 19 500 000         | 16 000 000         | 17 500 000         |
|                             | - z tyt. podatków, ubezpiec. społ. i zdrow.               | zł        | 8 770 862          | 9 500 000          | 10 300 000         | 11 000 000         |
|                             | - z tyt. wynagrodzeń                                      | zł        | 7 425 890          | 8 500 000          | 9 500 000          | 10 500 000         |
|                             | - inne                                                    | zł        | 639 820            | 700 000            | 750 000            | 800 000            |
|                             | - Fundusze specjalne                                      | zł        | 2 611 437          | 2 600 000          | 2 600 000          | 2 600 000          |
| IV.                         | Rozliczenia międzyokresowe                                | zł        | 58 044 659         | 71 000 000         | 100 000 000        | 94 000 000         |
| <b>Pasywa razem (A + B)</b> |                                                           | <b>zł</b> | <b>146 694 287</b> | <b>159 967 837</b> | <b>193 890 298</b> | <b>193 945 298</b> |



**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024

### 3. PROGNOZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH:

| L.p.        | Wyszczególnienie                                                     | Jedn.     | 2024 r.           | 2025 r.            | 2026 r.            | 2027 r.            |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1           | 2                                                                    | 3         | 4                 | 5                  | 6                  | 7                  |
| <b>A</b>    | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>      |           |                   |                    |                    |                    |
| I.          | Zysk ( strata ) netto                                                | zł        | 10 945 047        | 6 357 000          | 7 823 000          | 8 305 000          |
| II.         | Korekty                                                              | zł        | -8 202,41         | 2 022 324          | -21 750 000        | 7 950 000          |
| 1.          | Amortyzacja                                                          | zł        | 11 410 646        | 12 500 000         | 18 600 000         | 23 000 000         |
| 2.          | Zysk/strata z tytułu różnic kursowych                                | zł        | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  |
| 3.          | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                              | zł        | 4 057 627         | 3 700 000          | 2 800 000          | 2 300 000          |
| 4.          | Zysk/strata z działalności inwestycyjnej                             | zł        | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  |
| 5.          | Zmiana stanu rezerw                                                  | zł        | -1 690 373        | 0                  | 0                  | 0                  |
| 6.          | Zmiana stanu zapasów                                                 | zł        | -900 373          | 64 278             | 0                  | -100 000           |
| 7.          | Zmiana stanu należności                                              | zł        | -3 816 937        | 796 836            | -500 000           | -500 000           |
| 8.          | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez kredytów i pożyczek)  | zł        | 5 252 002         | 1 961 210          | -2 650 000         | 3 250 000          |
| 9.          | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                              | zł        | -7 731 380        |                    |                    |                    |
| 10.         | Inne korekty                                                         | zł        | -6 589 415        | -7 000 000         | -10 000 000        | -10 000 000        |
| <b>III.</b> | <b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>      | <b>zł</b> | <b>10 936 845</b> | <b>18 379 324</b>  | <b>16 073 000</b>  | <b>26 255 000</b>  |
| <b>B</b>    | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>    |           |                   |                    |                    |                    |
| I.          | Wpływy inwestycyjne                                                  | zł        | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  |
| II.         | Wydatki inwestycyjne                                                 | zł        | 8 777 688         | 20 491 837         | 45 418 050         | 38 600 050         |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b> | <b>zł</b> | <b>-8 777 688</b> | <b>-20 491 837</b> | <b>-45 418 050</b> | <b>-38 600 050</b> |
| <b>C</b>    | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>       |           |                   |                    |                    |                    |
| I.          | Wpływy finansowe                                                     | zł        | 17 183 352        | 10 000 000         | 40 000 000         | 22 000 000         |
| II.         | Wydatki finansowe, w tym:                                            | zł        | 19 071 063        | 7 833 482          | 10 154 950         | 9 654 950          |
|             | Spłaty kredytów i pożyczek                                           | zł        | 14 961 766        | 4 133 482          | 7 354 950          | 7 354 950          |
|             | Odsetki                                                              | zł        | 4 057 627         | 3 700 000          | 2 800 000          | 2 300 000          |
|             | Inne wydatki finansowe (np. dywidendy, leasing)                      | zł        | 51 671            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>    | <b>zł</b> | <b>-1 887 712</b> | <b>2 166 518</b>   | <b>29 845 050</b>  | <b>12 345 050</b>  |
| <b>D</b>    | <b>Przepływy pieniężne netto razem (A III+B III+C III)</b>           | <b>zł</b> | <b>271 446</b>    | <b>54 005</b>      | <b>500 000</b>     | <b>0</b>           |
| <b>E</b>    | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>                    | <b>zł</b> | <b>271 446</b>    | <b>54 005</b>      | <b>500 000</b>     | <b>0</b>           |
| <b>F</b>    | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                           | <b>zł</b> | <b>1 174 549</b>  | <b>1 445 995</b>   | <b>1 500 000</b>   | <b>2 000 000</b>   |
| <b>G</b>    | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>                       | <b>zł</b> | <b>1 445 995</b>  | <b>1 500 000</b>   | <b>2 000 000</b>   | <b>2 000 000</b>   |

### 4. PROGNOZA WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO – FINANSOWYCH:

#### 1. Wskaźniki zyskowności

#### 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

wynik netto x 100%

**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024

| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe |                                                   |             |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Lp.                                                                                                                                               | Składniki                                         | 2025 r.     | 2026 r.                 | 2027 r.                 |                         |
| 1                                                                                                                                                 | Wynik netto                                       | 6 357 000   | 7 823 000               | 8 305 000               |                         |
| 2                                                                                                                                                 | Przychody netto ze sprzedaży produktów            | 282 790 000 | 330 000 000             | 385 000 000             |                         |
| 3                                                                                                                                                 | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0           | 0                       | 0                       |                         |
| 4                                                                                                                                                 | Pozostałe przychody operacyjne                    | 8 480 000   | 11 000 000              | 11 000 000              |                         |
| 5                                                                                                                                                 | Przychody finansowe                               | 3 000       | 3 000                   | 5 000                   |                         |
|                                                                                                                                                   |                                                   |             |                         |                         |                         |
| Wyniki                                                                                                                                            |                                                   | 2025 r.     | 2026 r.                 | 2027 r.                 |                         |
|                                                                                                                                                   |                                                   | 2,18%       | 2,29%                   | 2,10%                   |                         |
|                                                                                                                                                   |                                                   |             |                         |                         |                         |
| Lp.                                                                                                                                               | Przedziały wartości                               | Ocena       | Ocena Jednostki 2025 r. | Ocena Jednostki 2026 r. | Ocena Jednostki 2027 r. |
| 1                                                                                                                                                 | poniżej 0,0%                                      | 0           |                         |                         |                         |
| 2                                                                                                                                                 | od 0,0% do 2,0%                                   | 3           |                         |                         |                         |
| 3                                                                                                                                                 | powyżej 2% do 4%                                  | 4           | 4                       | 4                       | 4                       |
| 4                                                                                                                                                 | powyżej 4%                                        | 5           |                         |                         |                         |

| 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)                                                                                                   |                                                   |             |                         |                         |                         |         |         |         |       |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|---------|---------|-------|-------|-------|
| wynik z działalności operacyjnej x 100%                                                                                                                |                                                   |             |                         |                         |                         |         |         |         |       |       |       |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne                            |                                                   |             |                         |                         |                         |         |         |         |       |       |       |
| Lp.                                                                                                                                                    | Składniki                                         | 2025 r.     | 2026 r.                 | 2027 r.                 |                         |         |         |         |       |       |       |
| 1                                                                                                                                                      | Wynik z działalności operacyjnej                  | 10 124 000  | 10 700 000              | 10 680 000              |                         |         |         |         |       |       |       |
| 2                                                                                                                                                      | Przychody netto ze sprzedaży produktów            | 282 790 000 | 330 000 000             | 385 000 000             |                         |         |         |         |       |       |       |
| 3                                                                                                                                                      | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0           | 0                       | 0                       |                         |         |         |         |       |       |       |
| 4                                                                                                                                                      | Pozostałe przychody operacyjne                    | 8 480 000   | 11 000 000              | 11 000 000              |                         |         |         |         |       |       |       |
| <table><tr><td rowspan="2">Wyniki</td><td>2025 r.</td><td>2026 r.</td><td>2027 r.</td></tr><tr><td>3,48%</td><td>3,14%</td><td>2,70%</td></tr></table> |                                                   |             |                         |                         | Wyniki                  | 2025 r. | 2026 r. | 2027 r. | 3,48% | 3,14% | 2,70% |
| Wyniki                                                                                                                                                 | 2025 r.                                           | 2026 r.     | 2027 r.                 |                         |                         |         |         |         |       |       |       |
|                                                                                                                                                        | 3,48%                                             | 3,14%       | 2,70%                   |                         |                         |         |         |         |       |       |       |
| Lp.                                                                                                                                                    | Przedziały wartości                               | Ocena       | Ocena Jednostki 2025 r. | Ocena Jednostki 2026 r. | Ocena Jednostki 2027 r. |         |         |         |       |       |       |
| 1                                                                                                                                                      | poniżej 0,0%                                      | 0           |                         |                         |                         |         |         |         |       |       |       |
| 2                                                                                                                                                      | od 0,0% do 3,0%                                   | 3           |                         |                         | 3                       |         |         |         |       |       |       |
| 3                                                                                                                                                      | powyżej 3% do 5%                                  | 4           | 4                       | 4                       |                         |         |         |         |       |       |       |



**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024

|   |            |   |  |  |  |
|---|------------|---|--|--|--|
| 4 | powyżej 5% | 5 |  |  |  |
|---|------------|---|--|--|--|

| 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                                  |                     |             |                         |                         |                         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ |                     |             |                         |                         |                         |
| Lp.                                                                  | Składniki           | 2025 r.     | 2026 r.                 | 2027 r.                 |                         |
| 1                                                                    | Wynik netto         | 6 357 000   | 7 823 000               | 8 305 000               |                         |
| 2                                                                    | Średni stan aktywów | 153 331 062 | 176 929 067             | 193 917 798             |                         |
| Wyniki                                                               |                     | 2025 r.     | 2026 r.                 | 2027 r.                 |                         |
|                                                                      |                     | 4,15%       | 4,42%                   | 4,28%                   |                         |
| Lp.                                                                  | Przedziały wartości | Ocena       | Ocena Jednostki 2025 r. | Ocena Jednostki 2026 r. | Ocena Jednostki 2027 r. |
| 1                                                                    | poniżej 0,0%        | 0           |                         |                         |                         |
| 2                                                                    | od 0,0% do 2,0%     | 3           |                         |                         |                         |
| 3                                                                    | powyżej 2% do 4%    | 4           |                         |                         |                         |
| 4                                                                    | powyżej 4%          | 5           | 5                       | 5                       | 5                       |

## 2. Wskaźniki płynności

| 1) Wskaźnik bieżącej płynności                                                                                                                                        |                                                                      |            |            |            |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--|
| <i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> |                                                                      |            |            |            |  |
| <i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>        |                                                                      |            |            |            |  |
| Lp.                                                                                                                                                                   | Składniki                                                            | 2025 r.    | 2026 r.    | 2027 r.    |  |
| 1                                                                                                                                                                     | Aktywa obrotowe                                                      | 33 500 000 | 34 400 000 | 35 000 000 |  |
| 2                                                                                                                                                                     | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0          | 0          | 0          |  |
| 3                                                                                                                                                                     | Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)                        | 600 000    | 500 000    | 500 000    |  |
| 4                                                                                                                                                                     | Zobowiązania krótkoterminowe                                         | 56 800 000 | 54 150 000 | 57 400 000 |  |
| 5                                                                                                                                                                     | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy               | 0          | 0          | 0          |  |
| 6                                                                                                                                                                     | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                              | 1 844 032  | 1 844 032  | 1 844 032  |  |
| Wyniki                                                                                                                                                                |                                                                      | 2025 r.    | 2026 r.    | 2027 r.    |  |
|                                                                                                                                                                       |                                                                      |            |            |            |  |

**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach  
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024

|     |                                            |       | 0,56                       | 0,61                       | 0,58                       |
|-----|--------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Lp. | Przedziały wartości                        | Ocena | Ocena Jednostki<br>2025 r. | Ocena Jednostki<br>2026 r. | Ocena Jednostki<br>2027 r. |
| 1   | poniżej 0,60                               | 0     | 0                          |                            | 0                          |
| 2   | od 0,60 do 1,00                            | 4     |                            | 4                          |                            |
| 3   | od 1,00 do 1,50                            | 8     |                            |                            |                            |
| 4   | powyżej 1,50 do 3,00                       | 12    |                            |                            |                            |
| 5   | powyżej 3,00 lub<br>jeżeli zob. krótk. = 0 | 10    |                            |                            |                            |

| 2) Wskaźnik szybkiej płynności                                                                                                                                             |                                                                            |            |                            |                            |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -<br>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy |                                                                            |            |                            |                            |                            |
| zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12<br>miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                 |                                                                            |            |                            |                            |                            |
| Lp.                                                                                                                                                                        | Składniki                                                                  | 2025 r.    | 2026 r.                    | 2027 r.                    |                            |
| 1                                                                                                                                                                          | Aktywa obrotowe                                                            | 33 500 000 | 34 400 000                 | 35 000 000                 |                            |
| 2                                                                                                                                                                          | Należności krótkoterminowe z tyt.<br>dostaw i usług powyżej 12<br>miesięcy | 0          | 0                          | 0                          |                            |
| 3                                                                                                                                                                          | Krótkoterminowe rozliczenia<br>międzyokresowe                              | 600 000    | 500 000                    | 500 000                    |                            |
| 4                                                                                                                                                                          | Zapasy                                                                     | 4 200 000  | 4 200 000                  | 4 300 000                  |                            |
| 4                                                                                                                                                                          | Zobowiązania krótkoterminowe                                               | 56 800 000 | 54 150 000                 | 57 400 000                 |                            |
| 5                                                                                                                                                                          | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług<br>powyżej 12 miesięcy                  | 0          | 0                          | 0                          |                            |
| 6                                                                                                                                                                          | Rezerwy na zobowiązania<br>krótkoterminowe                                 | 1 844 032  | 1 844 032                  | 1 844 032                  |                            |
|                                                                                                                                                                            |                                                                            |            |                            |                            |                            |
| Wyniki                                                                                                                                                                     |                                                                            | 2025 r.    | 2026 r.                    | 2027 r.                    |                            |
|                                                                                                                                                                            |                                                                            | 0,49       | 0,53                       | 0,51                       |                            |
| Lp.                                                                                                                                                                        | Przedziały wartości                                                        | Ocena      | Ocena Jednostki<br>2025 r. | Ocena Jednostki<br>2026 r. | Ocena Jednostki<br>2027 r. |
| 1                                                                                                                                                                          | poniżej 0,50                                                               | 0          | 0                          |                            |                            |
| 2                                                                                                                                                                          | od 0,50 do 1,00                                                            | 8          |                            | 8                          | 8                          |
| 3                                                                                                                                                                          | od 1,00 do 2,50                                                            | 13         |                            |                            |                            |
| 4                                                                                                                                                                          | powyżej 2,50 lub<br>jeżeli zobowiązania<br>krótkoterm. = 0                 | 10         |                            |                            |                            |



**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024

| 3. Wskaźniki efektywności                                                                  |                                                 |       |                         |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                            |                                                 |       |                         |                         |                         |
| 1)                                                                                         | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)          |       |                         |                         |                         |
| Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)                |                                                 |       |                         |                         |                         |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |                                                 |       |                         |                         |                         |
| Lp.                                                                                        | Składniki                                       |       | 2025 r.                 | 2026 r.                 | 2027 r.                 |
| 1                                                                                          | Średni stan należności z tyt. dostaw i usług    |       | 25 927 146              | 25 750 000              | 26 250 000              |
| 2                                                                                          | Przychody netto ze sprzedaży produktów          |       | 282 790 000             | 330 000 000             | 385 000 000             |
| 3                                                                                          | Przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów |       | 0                       | 0                       | 0                       |
|                                                                                            |                                                 |       |                         |                         |                         |
|                                                                                            | Wyniki                                          |       | 2025 r.                 | 2026 r.                 | 2027 r.                 |
| 33,46                                                                                      |                                                 |       | 28,48                   | 24,89                   |                         |
| Lp.                                                                                        | Przedziały wartości                             | Ocena | Ocena Jednostki 2025 r. | Ocena Jednostki 2026 r. | Ocena Jednostki 2027 r. |
| 1                                                                                          | poniżej 45 dni                                  | 3     | 3                       | 3                       | 3                       |
| 2                                                                                          | od 45 dni do 60 dni                             | 2     |                         |                         |                         |
| 3                                                                                          | od 61 dni do 90 dni                             | 1     |                         |                         |                         |
| 4                                                                                          | powyżej 90 dni                                  | 0     |                         |                         |                         |

| 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)                                                  |                                                   |       |                         |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)                |                                                   |       |                         |                         |                         |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |                                                   |       |                         |                         |                         |
| Lp.                                                                                        | Składniki                                         |       | 2025 r.                 | 2026 r.                 | 2027 r.                 |
| 1                                                                                          | Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług      |       | 19 450 845              | 17 750 000              | 16 750 000              |
| 2                                                                                          | Przychody netto ze sprzedaży produktów            |       | 282 790 000             | 330 000 000             | 385 000 000             |
| 3                                                                                          | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |       | 0                       | 0                       | 0                       |
| Wyniki                                                                                     |                                                   |       | 2025 r.                 | 2026 r.                 | 2027 r.                 |
|                                                                                            |                                                   |       | 25,11                   | 19,63                   | 15,88                   |
|                                                                                            |                                                   |       |                         |                         |                         |
| Lp.                                                                                        | Przedziały wartości                               | Ocena | Ocena Jednostki 2025 r. | Ocena Jednostki 2026 r. | Ocena Jednostki 2027 r. |
| 1                                                                                          | do 60 dni                                         | 7     | 7                       | 7                       | 7                       |
| 2                                                                                          | od 61 dni do 90 dni                               | 4     |                         |                         |                         |



**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
*przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024*

|   |                |   |  |  |  |
|---|----------------|---|--|--|--|
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |  |  |  |
|---|----------------|---|--|--|--|

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

##### 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

*Aktywa razem*

| Lp. | Składniki                    | 2025 r.     | 2026 r.     | 2027 r.     |
|-----|------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1   | Zobowiązania długoterminowe  | 15 250 539  | 15 000 000  | 9 500 000   |
| 2   | Zobowiązania krótkoterminowe | 56 800 000  | 54 150 000  | 57 400 000  |
| 3   | Rezerwy na zobowiązania      | 3 410 534   | 3 410 534   | 3 410 534   |
| 4   | Aktywa razem                 | 159 967 837 | 193 890 298 | 193 945 298 |

| Wyniki |                      |       | 2025 r.                    | 2026 r.                    | 2027 r.                    |
|--------|----------------------|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|        |                      |       | 47,17                      | 37,42                      | 36,25                      |
| Lp.    | Przedziały wartości  | Ocena | Ocena Jednostki<br>2025 r. | Ocena Jednostki<br>2026 r. | Ocena Jednostki<br>2027 r. |
| 1      | poniżej 40 %         | 10    |                            | 10                         | 10                         |
| 2      | od 40 % do 60 %      | 8     | 8                          |                            |                            |
| 3      | powyżej 60 % do 80 % | 3     |                            |                            |                            |
| 4      | powyżej 80 %         | 0     |                            |                            |                            |

##### 2) Wskaźnik wypłacalności

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania*

*Fundusz własny*

| Lp. | Składniki                    | 2025 r.    | 2026 r.    | 2027 r.    |
|-----|------------------------------|------------|------------|------------|
| 1   | Zobowiązania długoterminowe  | 15 250 539 | 15 000 000 | 9 500 000  |
| 2   | Zobowiązania krótkoterminowe | 56 800 000 | 54 150 000 | 57 400 000 |
| 3   | Rezerwy na zobowiązania      | 3 410 534  | 3 410 534  | 3 410 534  |
| 4   | Fundusz własny               | 13 506 764 | 21 329 764 | 29 634 764 |

| Wyniki |                     |       | 2025 r.                    | 2026 r.                    | 2027 r.                    |
|--------|---------------------|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|        |                     |       | 5,59                       | 3,40                       | 2,37                       |
| Lp.    | Przedziały wartości | Ocena | Ocena Jednostki<br>2025 r. | Ocena Jednostki<br>2026 r. | Ocena Jednostki<br>2027 r. |
| 1      | od 0,00 do 0,50     | 10    |                            |                            |                            |
| 2      | od 0,51 do 1,00     | 8     |                            |                            |                            |
| 3      | od 1,01 do 2,00     | 6     |                            |                            |                            |

**Raport Ekonomiczno – Finansowy**  
*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach*  
*przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2024*

|   |                                  |   |   |   |   |
|---|----------------------------------|---|---|---|---|
| 4 | od 2,01 do 4,00                  | 4 |   | 4 | 4 |
| 5 | powyżej 4,00 lub<br>poniżej 0,00 | 0 | 0 |   |   |

Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za lata 2025 – 2027:

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej |                                                      |                              |           |                              |           |                              |           |                              |           |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|
| Grupa                                                             | Wskaźniki                                            | Wartość<br>wskaźnika<br>2024 | Ocena     | Wartość<br>wskaźnika<br>2025 | Ocena     | Wartość<br>wskaźnika<br>2026 | Ocena     | Wartość<br>wskaźnika<br>2027 | Ocena     |
| 1. Wskaźniki<br>zyskowności                                       | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 4,04                         | 5         | 2,18                         | 4         | 2,29                         | 4         | 2,10                         | 4         |
|                                                                   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5,66                         | 5         | 3,48                         | 4         | 3,14                         | 4         | 2,70                         | 3         |
|                                                                   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 7,93                         | 5         | 4,15                         | 5         | 4,42                         | 5         | 4,28                         | 5         |
|                                                                   |                                                      | <b>1. Razem:</b>             | <b>15</b> | <b>1. Razem:</b>             | <b>13</b> | <b>1. Razem:</b>             | <b>13</b> | <b>1. Razem:</b>             | <b>12</b> |
|                                                                   |                                                      |                              |           |                              |           |                              |           |                              |           |
| 2. Wskaźniki<br>płynności                                         | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,59                         | 0         | 0,56                         | 0         | 0,61                         | 4         | 0,58                         | 0         |
|                                                                   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,52                         | 8         | 0,49                         | 0         | 0,53                         | 8         | 0,51                         | 8         |
|                                                                   |                                                      | <b>2. Razem:</b>             | <b>8</b>  | <b>2. Razem:</b>             | <b>0</b>  | <b>2. Razem:</b>             | <b>12</b> | <b>2. Razem:</b>             | <b>8</b>  |
|                                                                   |                                                      |                              |           |                              |           |                              |           |                              |           |
| 3. Wskaźniki<br>efektywności                                      | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 34,42                        | 3         | 33,46                        | 3         | 28,48                        | 3         | 24,89                        | 3         |
|                                                                   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 24,80                        | 7         | 25,11                        | 7         | 19,63                        | 7         | 15,88                        | 7         |
|                                                                   |                                                      | <b>3. Razem:</b>             | <b>10</b> | <b>3. Razem:</b>             | <b>10</b> | <b>3. Razem:</b>             | <b>10</b> | <b>3. Razem:</b>             | <b>10</b> |
|                                                                   |                                                      |                              |           |                              |           |                              |           |                              |           |
| 4. Wskaźniki<br>zadłużenia                                        | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 55,56                        | 8         | 47,17                        | 8         | 37,42                        | 10        | 36,25                        | 10        |
|                                                                   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 11,40                        | 0         | 5,59                         | 0         | 3,40                         | 4         | 2,37                         | 0         |
|                                                                   |                                                      | <b>4. Razem:</b>             | <b>8</b>  | <b>4. Razem:</b>             | <b>8</b>  | <b>4. Razem:</b>             | <b>14</b> | <b>4. Razem:</b>             | <b>10</b> |
|                                                                   |                                                      |                              |           |                              |           |                              |           |                              |           |
| Łączna wartość punktów                                            |                                                      |                              | 41        |                              | 31        |                              | 49        |                              | 40        |



Biorąc pod uwagę wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe w prognozie sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach na lata 2025 – 2027, należy zaznaczyć, że zaplanowana kondycja finansowa jednostki na kolejne lata poprawia się i stabilizuje, wskaźniki na poziomie 31 – 49 pkt są wielkościami optymistycznymi. Planuje się, że w latach 2026 - 2027 wskaźniki płynności, zarówno bieżącej płynności, jak i szybkiej, będą miały wartość punktową powyżej 0,50, co wskazuje na prawdopodobny brak istotnych problemów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2025 - 2027 mieści się w przedziale 40% - 60% (a w roku 2026 i 2027 ma wartość poniżej 40%), co wskazuje na znaczącą poprawę wiarygodności finansowej Szpitala poprzez zmniejszenie udziału kapitałów obcych w finansowaniu aktywów jednostki. Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w latach 2016 – 2024 zmniejszyła się o %, z 154,38% w 2016 roku do 55,56% w 2024 roku (najmniejsza wartość) i w kolejnych latach 2025 -2027 prognozuje się zmniejszenie z poziomu 47,17% do 36,25%.

Wskaźnik wypłacalności, informujący o wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, w latach 2024 – 2027 osiąga wartości dodatnie. Jednakże, ze względu na wysoka wartość zobowiązań, dopiero w latach 2026 – 2027 osiągnie wartość punktową na poziomie 4 punktów. W latach 2025-2027 planuje się wypracowanie dodatknych kapitałów własnych, dzięki wygenerowaniu nadwyżki finansowej w łącznej kwocie 22,5 mln zł. Niemniej jednak, aby uzyskać najkorzystniejszy poziom wypłacalności, tj. wskaźnik wypłacalności w przedziale 0,00 – 1,00 należy dążyć do sukcesywnej redukcji zobowiązań.

## **5. ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2025 – 2027**

Prognozy przyjęte na trzy kolejne lata obrotowe opierają się o następujące założenia:

- 1) kontynuacja działalności z obszaru leczenia szpitalnego w pełnych zakresach PSZ, a także rozszerzenie działalności o nielimitowane świadczenia rezonansu magnetycznego, świadczenia rehabilitacyjne dla dzieci w dziennym ośrodku – umowy z NFZ podpisane już w 2023 roku;
- 2) oszacowanie poziomu przychodów z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w 2025 roku na podstawie zawartych umów z NFZ do 31.12.2025 r. w kwocie 270 000 000 zł, a w 2026 roku do prognozy przychodów z NFZ przyjęto kwotę 316 000 000 zł, co stanowi 17% dynamikę realizacji tej sprzedaży rok do roku, podczas gdy w roku 2024 w stosunku do roku 2023 przyrost ten wyniósł 36 700 000 zł (215 000 000 zł w 2023 r., 251 700 000 zł w 2024 r.), co stanowi także 17%;
- 3) wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2024 – w związku z wprowadzeniem minimalnego wynagrodzenia w kwocie 4 666 zł od 1 stycznia 2025 r. oraz szacowanym wprowadzeniem minimalnego krajowego wynagrodzenia w kwocie 5 070 zł brutto od stycznia 2026 r., a także w związku z kolejnym podniesieniem wynagrodzeń dla zawodów medycznych od 1 lipca 2025 r.;



- 4) konieczność wypracowania dodatniego wyniku finansowego w roku 2025 i kolejnych dwóch latach obrotowych, realizując założenia programu naprawczego.

#### **IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ**

##### **1. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ Puławy w 2024 roku:**

- 1) wypracowanie przychodów w łącznej kwocie 272 403 710,99 zł (z tytułu realizacji świadczeń medycznych z NFZ w kwocie 251 761 343,61 zł) w stosunku do kosztów działalności bieżącej i finansowej w kwocie ogółem 261 458 663,71 zł (wraz z CIT-8) przełożyło się na wygenerowanie wysokiej nadwyżki finansowej w kwocie 10 945 047,28 zł;
- 2) przekazanie przez podmioty zewnętrzne darowizn pieniężnych, dotacji oraz dofinansowań na realizację inwestycji oraz zakupów sprzętu medycznego w łącznej kwocie 14 500 000 zł;
- 3) wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2023 – w związku z wprowadzeniem minimalnego krajowego wynagrodzenia w kwocie 4 300 zł brutto od stycznia 2024 r.;
- 4) istotny wzrost cen i brak decyzji Rady Polityki Pieniężnej w sprawie obniżenia stóp procentowych, co przełożyło się na znaczący wzrost bieżących kosztów funkcjonowania placówki i brak redukcji kosztów obsługi zadłużenia – kosztów odsetek i rekompensat odzyskiwania należności od dostawców materiałów i usług.

##### **2. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ Puławy w prognozie na lata 2025 - 2027:**

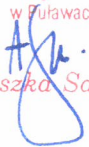
- 1) planowane zwiększanie nakładów PKB na ochronę zdrowia w związku z podwyższeniem składki zdrowotnej, tj. 6,50% PKB w 2025 r., 6,80% PKB w 2026 roku a 7% w 2027 r.;
- 2) zmiany organizacyjno – prawne w ochronie zdrowia powodujące znaczną niepewność w przygotowywaniu prognoz:
  - reforma szpitalnictwa wersja 3.0. – pakiet legislacyjny mający na celu modernizację i poprawę efektywności szpitali jest jednym z kamieni milowych Krajowego Planu Odbudowy i nowa wersja projektu ustawy o reformie szpitalnictwa jest na Stałym Komitecie Rady Ministrów - obecny projekt – jak wyjaśnia Ministerstwo Zdrowia – przewiduje zmiany mające na celu wzmocnienie systemu szpitalnego przez:

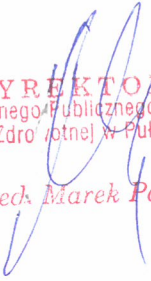
- racjonalizację i uelastycznienie funkcjonowania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,
    - wdrożenie rozwiązań umożliwiających konsolidację podmiotów leczniczych oraz wzmocnienie nadzoru podmiotów tworzących nad tworzeniem i realizacją programów naprawczych;
  - wprowadzenie w życie ustawy o jakości w ochronie zdrowia i bezpieczeństwie pacjenta (konieczność m. in. autoryzacji i akredytacji oddziałów szpitalnych);
- 3) konieczność wybudowania lądowiska dla helikopterów lotniczego pogotowia ratunkowego oraz modernizacja budynków dla zespołów ratownictwa medycznego – obowiązek ustawowy, wynikający z posiadanej bazy szpitalnej i funkcjonowania SOR (umiejscowienia szpitala w Puławach na III poziomie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej);
- 4) konieczność modernizacji pawilonu diagnostycznego z głównym blokiem operacyjnym, a także pomieszczeń sterylizacji i SOR - z uwagi na niespełnianie norm sanitarnych;
- 5) konieczność przebudowy i modernizacji Przychodni Specjalistycznej przy ul. Centralnej 16 jako wzmocnienie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – pozyskanie z tego tytułu 85% dofinansowania z programu FELU 2021 – 2027 na realizację projektu pn. „Wzmocnienie dostępu do ambulatoryjnej opieki specjalistycznej SP ZOZ w Puławach dzięki przebudowie, modernizacji i wyposażeniu w sprzęt medyczny Przychodni Specjalistycznej” - wartość inwestycji około 15 000 000 zł;
- 6) nawiązanie współpracy transgranicznej ze szpitalem w Łucku w ramach realizacji projektu INTERREG NEXT 2021 – 2027 – POLSKA – UKRAINA, dzięki której SP ZOZ Puławy pozyskał dofinansowanie na zakup sprzętu medycznego w zakresie leczenia chorób serca i udarów mózgu – wartość przedsięwzięcia około 10 000 000 zł;
- 7) spodziewany wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2024 – w związku z wprowadzeniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2025 r. do kwoty 4 666 zł brutto oraz podniesieniem minimalnych wynagrodzeń dla zawodów medycznych i innych od 1 lipca 2025 r.;
- 8) koncentracja działań na uzyskanie zwiększonych przychodów z zakresu świadczeń nielimitowanych i pozaryczałtowych: badania tomografii komputerowej, badania rezonansu magnetycznego, pakiety onkologiczne, badania endoskopowe, świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej we wszystkich zakresach, koordynowana opieka nad kobietą w ciąży, koordynowana opieka nad pacjentem po zawale serca;
- 9) utrzymanie dodatkowego finansowania związanego z jakością świadczonych usług medycznych w ramach NFZ, poprzez kontynuację zachowania certyfikatu akredytacyjnego w 2025 roku;

- 10) obniżenie kosztów finansowych poprzez zrefinansowanie pożyczek z parabanków kredytem obrotowym o niższej marży oraz w wyniku rozpoczęcia cyklu obniżek poziomu stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej (pierwsza obniżka o 50 pkt bazowych miała miejsce 7 maja 2025 r.).

#### **ZAGROŻENIA:**

- niepewność pozyskania środków zewnętrznych na finansowanie zamierzonych inwestycji;
- radykalnie rosnące koszty funkcjonowania placówki;
- niewystarczająca liczba specjalistów w zawodach medycznych, mogąca zagrażać prawidłowemu funkcjonowaniu oddziałów i pracowni Szpitala;
- polityka NFZ jako kluczowego nabywcy usług – poprzez nowe regulacje może wpłynąć na wysokość osiąganych przez SP ZOZ Puławy przychodów – dotyczy m. in. zmian warunków zawierania i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – wprowadzenie zasady regresywnej stawki w AOS;
- presja wzrostu płac kadry medycznej – zarówno z tytułu umów o pracę, jak również eskalacja żądań płacowych z tytułu umów cywilnoprawnych tzw. "kontrakty", wyroki sądowe z rygorem natychmiastowej zapłaty dla pielęgniarek i położnych z tytułu wynagrodzeń;
- makroekonomiczne – ogólnokrajowe czynniki, których oddziaływanie jest bardzo często nieodwracalne – pandemia koronawirusa i wywołany kryzys gospodarczy, wysokokosztowe – inflacja, wysokość stóp procentowych, kursy walut, tempo wzrostu gospodarczego, poziom stawki składki na ubezpieczenie społeczne.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Puławach  
  
*Agnieszka Sadurska*

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Puławach  
  
*dr n. med. Marek Paździor*

Puławy, dnia 30 maja 2025 r.



