

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ za rok 2020

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej -
Zespół Zakładów
w Makowie Mazowieckim
ul. Witosa 2

BILANS
31.12.2020 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
	AKTYWA	31.12.2019 r.			31.12.2020 r.	31.12.2019 r.
A Aktywa trwałe	30 622 000,17	27 884 340,68	A	Kapitał (fundusz) własny	22 467 572,80	25 751 295,20
I Wartości niematerialne i prawne	1 265 033,60	17 991,33	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 235 354,53	11 235 354,53
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 167 034,34	11 232 218,27
2 Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	1 265 033,60	17 991,33	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	29 356 966,57	27 866 349,35	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1 Środki trwałe	29 133 452,51	27 647 724,35		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	457 228,00	457 228,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 885 054,03	16 347 649,91	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 983 225,98	1 472 772,75	VI	Zysk (strata) netto	1 065 183,93	3 283 722,40
d) środki transportu	468 441,16	582 492,21	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	9 339 503,34	8 787 581,48	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 277 466,26	24 818 076,39
2 Środki trwałe w budowie	223 514,06	218 625,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 443 783,55	2 619 160,98
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 436 925,00	2 613 397,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	1 462 901,00	1 575 629,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	974 024,00	1 037 768,00
3 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	6 858,55	5 763,98
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1 Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	6 858,55	5 763,98
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	490 474,56	397 698,60
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	490 474,56	397 698,60
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	226 055,96	133 280,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	264 418,60	264 418,60
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 818 028,45	9 210 276,03
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00				

2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
B	Aktywa obrotowe	18 123 038,89	22 685 030,91	b) inne	0,00	0,00	
I	Zapasy	1 175 909,73	1 411 119,34	3	Wobec pozostałych jednostek	14 306 173,66	8 576 174,02
1	Materiały	1 175 909,73	1 411 119,34	a)	kredyty i pożyczki	92 775,96	92 775,96
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	3 869 768,57	4 795 242,60
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	3 869 768,57	4 795 242,60
II	Należności krótkoterminowe	6 108 265,84	6 995 776,45	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 683 343,96	1 668 624,19
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 235 882,99	1 428 146,45
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	7 424 402,18	591 384,82
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	511 854,79	634 102,01
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 525 179,70	12 590 940,78
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 525 179,70	12 590 940,78
b)	inne	0,00	0,00	-	długoterminowe	5 692 455,28	10 112 851,28
3	Należności od pozostałych jednostek	6 108 265,84	6 995 776,45	-	krótkoterminowe	2 832 724,42	2 478 089,50
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 839 328,37	6 743 049,26				
-	do 12 miesięcy	5 839 328,37	6 743 049,26				
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	268 937,47	252 727,19				
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	10 827 092,86	14 265 499,86				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 827 092,86	14 265 499,86				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 827 092,86	14 265 499,86				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 827 092,86	8 265 499,86				
-	inne środki pieniężne	0,00	6 000 000,00				
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 770,46	12 635,26				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	48 745 039,06	50 569 371,59		PASYWA razem (suma poz. A i B)	48 745 039,06	50 569 371,59

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2020 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2019	2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	63 694 012,21	69 409 741,25
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	63 659 559,21	69 586 213,25
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	34 453,00	-176 472,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	66 036 645,53	71 185 422,66
I	Amortyzacja	5 941 808,12	5 247 906,66
II	Zużycie materiałów i energii	12 075 762,14	12 535 341,66
III	Usługi obce	21 131 803,99	24 439 856,67
IV	Podatki i opłaty, w tym:	376 250,43	410 124,19
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	21 824 485,92	23 565 877,59
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 339 869,92	4 628 254,70
	- emerytalne	1 955 736,12	1 991 814,30
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	346 665,01	358 061,19
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 342 633,32	-1 775 681,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 394 279,42	5 222 950,45
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	22 301,00	200 100,00
II	Dotacje	2 805 781,21	4 430 608,83
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 313,89	2 348,02
IV	Inne przychody operacyjne	560 883,32	589 893,60
E	Pozostałe koszty operacyjne	29 018,14	154 440,97
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 937,14	26 170,23
III	Inne koszty operacyjne	18 081,00	128 270,74
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 022 627,96	3 292 828,07
G	Przychody finansowe	92 245,91	40 467,44
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	92 245,91	40 467,44
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	14 305,94	9 917,11
I	Odsetki, w tym:	14 305,94	9 917,11
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 100 567,93	3 323 378,40
J	Podatek dochodowy	35 384,00	39 656,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 065 183,93	3 283 722,40

Analiza wskaźnikowa rok 2020

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		14
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	4,40%	5
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	4,41%	4
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Średni stan aktywów}$	6,61%	5
II. Wskaźniki płynności		25
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,21	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,07	13
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	33	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	23	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	24,18%	10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	0,47	10
OCENA ŁĄCZNA		69

ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. Wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabral dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie, którego przyszłych skutków nie można przewidzieć, będzie monitorować sytuację i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

I. ZAŁOŻENIA

MAKROEKONOMICZNE

	2021/2020	2022/2021	2023/2022
inflacja/wzrost cen towarów i usług	101,8	101,8	101,8

II. ZAŁOŻENIA

1. Przychody

Budowanie prognozy przychodów SPZOZ-ZZ na kolejne 3 lata jest obecnie znacznie utrudnione z uwagi na fakt, że aktualnie bardzo dynamicznie wprowadzane są kolejne korekty poziomu finansowania świadczeń przez NFZ. Częściowo planowane zmiany są już dość dobrze sprecyzowane ale jest również szereg zapowiadanych modyfikacji, które są aktualnie w sferze dość ogólnych zarysów. Niemniej jednak należy stwierdzić, że metodologia wyceny usług medycznych staje się coraz bardziej skomplikowana utrudniając tym samym prognozowanie przychodów. Mając to na uwadze ostrożnie dokonaliśmy szacunku wzrostu przychodów z usług medycznych na poziomie 2% w roku 2021 i latach następnych.

2. Koszty

Zakłada się wzrost kosztów materiałów i energii, usług obcych i pozostałych kosztów rodzajowych o wysokość założonej inflacji.

Na dzień dzisiejszy nie planujemy ogólnego wzrostu w zakresie wynagrodzeń. Założenia takie są dość ostrożnymi zważywszy na bardzo silną presję szczególnie zawodów medycznych na konieczność poprawy poziomu wynagradzania. Wzorem lat ubiegłych należy się spodziewać dość znacznych wzrostów płacy minimalnej wynikających z jej waloryzacji.

Wzrost poziomu kosztów 2020 =
100

	2021	2022	2023
Wysokość funduszu płac	100	100,5	100,5
Usługi medyczne	100	100,5	100,5

Koszty amortyzacji uzależnione są od zakładanych inwestycji.

3. Inwestycje

Planowane wydatki inwestycyjne na najbliższe lata.

Nazwa Inwestycji	2021	2022	2023
Adaptacja pomieszczeń - parter budynku D na SOR	1.200.000,00 środki własne 300.000,00 dotacja		
Adaptacja budynku magazynowego na składnicę dokumentacji		900.000,00 środki własne	
Zakup samochodu sanitarnego		100.000,00 środki własne 400.000,00 dotacja	
Przebudowa SOR		300.000,00 środki własne 1.200.000,00 dotacja	
Termomodernizacja			1.000.000,00 środki własne 4.000.000,00 UE

4. Dotacje i inne wpływy

Wysokość dotacji jest uzależniona od planów inwestycyjnych. SPZOZ ZZ nie planuje zaciągnięcia kredytów na ww przedsięwzięcia.

BILANS
31.12.2021 r.

Gmina Miejska Publiczny Zakład Opieki
Socjalnej - Zespół Zakładów
Opieki Społecznej, ul. Witosa 2
05-110, 05-112 302, fax 29 71 42 299
KRS 0000459586, NIP 661-085-087, REGON 000304591

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2020 r.	31.12.2021			31.12.2020 r.	31.12.2021
A	Aktywa trwałe	27 884 340,68	27 017 300,00	A	Kapitał (fundusz) własny	25 751 295,20	27 743 295,00
I	Wartości niematerialne i prawne	17 991,33	10 072,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 235 354,53	11 235 355,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 232 218,27	14 515 940,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	17 991,33	10 072,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	27 866 349,35	27 007 228,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	27 647 724,35	26 757 228,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	457 228,00	457 228,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 347 649,91	18 000 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 472 772,75	1 200 000,00	VI	Zysk (strata) netto	3 283 722,40	1 992 000,00
d)	środki transportu	582 492,21	500 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	8 787 581,48	6 600 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 818 076,39	21 306 705,00
2	Środki trwałe w budowie	218 625,00	250 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 619 160,98	2 459 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	2 613 397,00	2 450 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- krótkoterminowa	1 575 629,00	1 500 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	1 037 768,00	950 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	5 763,98	9 000,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	6 559,40	9 000,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	397 698,60	322 225,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	397 698,60	322 225,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	133 280,00	57 805,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e)	inne	264 418,60	264 420,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 210 276,03	8 525 480,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	2	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	0,00	0,00

2	Inne różniczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	22 685 030,91	22 032 700,00	b) inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 411 119,34	1 470 000,00	3 Wobec pozostałych jednostek	8 576 174,02	7 975 480,00
1	Materiały	1 411 119,34	1 470 000,00	a) kredyty i pożyczki	92 775,96	75 480,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 795 242,60	4 100 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	4 795 242,60	4 100 000,00
II	Należności krótkoterminowe	6 995 776,45	7 550 000,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e) zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 668 624,19	1 750 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	1 428 146,45	1 400 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i) inne	591 384,82	650 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4 Fundusze specjalne	634 102,01	550 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV Rozliczenia międzyokresowe	12 590 940,78	10 000 000,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	12 590 940,78	10 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	10 112 851,28	7 000 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	6 995 776,45	7 550 000,00	- krótkoterminowe	2 478 089,50	3 000 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 743 049,26	7 200 000,00			
	- do 12 miesięcy	6 743 049,26	7 200 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c)	inne	252 727,19	350 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	14 265 499,86	13 000 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 265 499,86	13 000 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14 265 499,86	13 000 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 265 499,86	8 000 000,00			
	- inne środki pieniężne	6 000 000,00	5 000 000,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 635,26	12 700,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	50 569 371,59	49 050 000,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	50 569 371,59 49 050 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2021 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2020	2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	69 409 741,25	71 000 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	69 586 213,25	71 000 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-176 472,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	71 185 422,66	71 920 000,00
I	Amortyzacja	5 247 906,66	4 100 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	12 535 341,66	13 000 000,00
III	Usługi obce	24 439 856,67	25 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	410 124,19	420 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	23 565 877,59	24 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 628 254,70	5 000 000,00
	- emerytalne	1 991 814,30	2 000 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	358 061,19	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 775 681,41	-920 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 222 950,45	3 110 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	200 100,00	0,00
II	Dotacje	4 430 608,83	2 500 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 348,02	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	589 893,60	610 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	154 440,97	155 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26 170,23	0,00
III	Inne koszty operacyjne	128 270,74	155 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 292 828,07	2 035 000,00
G	Przychody finansowe	40 467,44	300,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	40 467,44	300,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	9 917,11	3 300,00
I	Odsetki, w tym:	9 917,11	3 300,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	3 323 378,40	2 032 000,00
J	Podatek dochodowy	39 656,00	40 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	3 283 722,40	1 992 000,00

Analiza wskaźnikowa rok 2021

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowości		11
1) wskaźnik zyskowości netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	2,69%	4
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	2,75%	3
3) wskaźnik zyskowości aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Średni stan aktywów}$	4,00%	4
II. Wskaźniki płynności		25
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,32	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,17	13
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	36	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	23	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	23,05%	10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	0,41	10
OCENA ŁĄCZNA		66

BILANS
31.12.2022 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
A	Aktywa trwałe	27 017 300,00	28 338 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	27 743 295,00	29 833 295,00
I	Wartości niematerialne i prawne	10 072,00	10 772,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 235 355,00	11 235 355,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	14 515 940,00	16 507 940,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	10 072,00	10 772,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	27 007 228,00	28 327 228,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	26 757 228,00	28 157 228,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	457 228,00	457 228,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 000 000,00	19 700 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 200 000,00	1 100 000,00	VI	Zysk (strata) netto	1 992 000,00	2 090 000,00
d)	środki transportu	500 000,00	900 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	6 600 000,00	6 000 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 306 705,00	20 166 705,00
2	Środki trwałe w budowie	250 000,00	170 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 459 000,00	2 304 485,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 450 000,00	2 300 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	1 500 000,00	1 400 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	950 000,00	900 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	9 000,00	4 485,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	9 000,00	3 500,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	322 225,00	287 540,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	322 225,00	287 540,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	57 805,00	23 120,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	264 420,00	264 420,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 525 480,00	8 574 680,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				

B	Aktywa obrotowe	22 032 700,00	21 662 000,00	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 470 000,00	1 600 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	7 975 480,00	8 014 680,00
1	Materiały	1 470 000,00	1 600 000,00	a)	kredyty i pożyczki	75 480,00	34 680,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 100 000,00	4 200 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	4 100 000,00	4 200 000,00
II	Należności krótkoterminowe	7 550 000,00	8 050 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 750 000,00	1 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 400 000,00	1 450 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	650 000,00	530 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	550 000,00	560 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 000 000,00	9 000 000,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 000 000,00	9 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	7 000 000,00	6 500 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	7 550 000,00	8 050 000,00		- krótkoterminowe	3 000 000,00	2 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 200 000,00	7 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	7 200 000,00	7 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	350 000,00	550 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	13 000 000,00	12 000 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 000 000,00	12 000 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 000 000,00	12 000 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 000 000,00	7 000 000,00				
	- inne środki pieniężne	5 000 000,00	5 000 000,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 700,00	12 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	49 050 000,00	50 000 000,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	49 050 000,00	50 000 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2022 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	71 000 000,00	72 400 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	71 000 000,00	72 400 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	71 920 000,00	72 930 000,00
I	Amortyzacja	4 100 000,00	3 700 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	13 000 000,00	13 300 000,00
III	Usługi obce	25 000 000,00	25 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	420 000,00	430 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	24 000 000,00	24 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 000 000,00	5 100 000,00
	- emerytalne	2 000 000,00	1 600 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	400 000,00	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-920 000,00	-530 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 110 000,00	2 825 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 500 000,00	2 200 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	610 000,00	625 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	155 000,00	160 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	155 000,00	160 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 035 000,00	2 135 000,00
G	Przychody finansowe	300,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	300,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	3 300,00	5 000,00
I	Odsetki, w tym:	3 300,00	5 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	2 032 000,00	2 130 000,00
J	Podatek dochodowy	40 000,00	40 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 992 000,00	2 090 000,00

Analiza wskaźnikowa rok 2022

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		12
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	2,78%	4
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	2,84%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Średni stan aktywów}$	4,22%	5
II. Wskaźniki płynności		25
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,28	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,12	13
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	37	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	21	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	22,33%	10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	0,37	10
OCENA ŁĄCZNA		67

BILANS
31.12.2023 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASywa	Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	28 338 000,00	32 368 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	29 833 295,00	32 153 295,00
I	Wartości niematerialne i prawne	10 772,00	10 772,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 235 355,00	11 235 355,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16 507 940,00	18 597 940,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	10 772,00	10 772,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	28 327 228,00	32 357 228,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	28 157 228,00	32 157 228,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	457 228,00	457 228,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 700 000,00	25 000 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 100 000,00	1 000 000,00	VI	Zysk (strata) netto	2 090 000,00	2 320 000,00
d)	środki transportu	900 000,00	700 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	6 000 000,00	5 000 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 166 705,00	21 046 705,00
2	Środki trwałe w budowie	170 000,00	200 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 304 485,00	2 503 600,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 300 000,00	2 500 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	1 400 000,00	1 500 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	900 000,00	1 000 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	4 485,00	3 600,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	3 500,00	4 000,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	287 540,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	287 540,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	23 120,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	264 420,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 574 680,00	8 743 105,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				

B	Aktywa obrotowe	21 662 000,00	20 832 000,00	b) inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 600 000,00	1 700 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	8 014 680,00 8 223 105,00
1	Materiały	1 600 000,00	1 700 000,00	a)	kredyty i pożyczki	34 680,00 23 105,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00 0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 200 000,00 4 300 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	4 200 000,00 4 300 000,00
II	Należności krótkoterminowe	8 050 000,00	8 620 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00 0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00 0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00 0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 800 000,00 1 850 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 450 000,00 1 500 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	530 000,00 550 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	560 000,00 520 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	9 000 000,00 9 800 000,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00 0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 000 000,00 9 800 000,00
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	6 500 000,00 8 000 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	8 050 000,00	8 620 000,00		- krótkoterminowe	2 500 000,00 1 800 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 500 000,00	8 000 000,00			
	- do 12 miesięcy	7 500 000,00	8 000 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c)	inne	550 000,00	620 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	12 000 000,00	10 500 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 000 000,00	10 500 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 000 000,00	10 500 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 000 000,00	6 500 000,00			
	- inne środki pieniężne	5 000 000,00	4 000 000,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000,00	12 000,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	50 000 000,00	53 200 000,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	50 000 000,00 53 200 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2023 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	72 400 000,00	73 800 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 400 000,00	73 800 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	72 930 000,00	74 000 000,00
I	Amortyzacja	3 700 000,00	3 400 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	13 300 000,00	13 500 000,00
III	Usługi obce	25 500 000,00	26 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	430 000,00	450 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	24 500 000,00	25 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 100 000,00	5 200 000,00
	- emerytalne	1 600 000,00	1 700 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	400 000,00	450 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-530 000,00	-200 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 825 000,00	2 730 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 200 000,00	2 100 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	625 000,00	630 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	160 000,00	165 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	160 000,00	165 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 135 000,00	2 365 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	5 000,00	3 000,00
I	Odsetki, w tym:	5 000,00	3 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	2 130 000,00	2 362 000,00
J	Podatek dochodowy	40 000,00	42 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	2 090 000,00	2 320 000,00

Analiza wskaźnikowa rok 2023

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		13
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	3,03%	4
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	3,09%	4
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/Średni stan aktywów	4,50%	5
II. Wskaźniki płynności		25
1) wskaźnik bieżącej płynności = Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2,14	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy/Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,96	13
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (366)/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	38	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (366)/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem	21,14%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny	0,35	10
OCENA ŁĄCZNA		68

PODSUMOWANIE

	2020	2021	2022	2023
I. WYNIK FINANSOWY	3 283 722,40	1 992 000,00	2 090 000,00	2 320 000,00
II. MAJĄTEK TRWAŁY	27 884 340,68	27 017 300,00	28 338 000,00	32 368 000,00
III. KAPITAŁ WŁASNY	25 751 295,20	27 743 295,00	29 833 295,00	32 153 295,00
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:				
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto	4,40%	2,69%	2,78%	3,03%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,41%	2,75%	2,84%	3,09%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	6,61%	4,00%	4,22%	4,50%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności	2,21	2,32	2,28	2,14
2) wskaźnik szybkiej płynności	2,07	2,17	2,12	1,96
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności	33	36	37	38
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	23	23	21	21
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	24,18%	23,05%	22,33%	21,14%
2) wskaźnik wypłacalności	0,47	0,41	0,37	0,35
V. OCENA ŁĄCZNA PKT	69	66	67	68

III. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Zakładów w Makowie Mazowieckim.

Prognoza przychodów i kosztów SPZOZ ZZ w latach 2021-2023 nadal jest trudna do przewidywania ponieważ brak jest silnych, stabilnych elementów na jakich można by ją oprzeć. Otoczenie w jakim od 2020 roku znalazł się nie tylko SPZOZ-ZZ ale i cały kraj z pewnością było nieprzewidywalne. Poniżej przeanalizowano najistotniejsze zdarzenia wpływające na funkcjonowanie Zakładu latach 2021-2023.

1. Ogólnoświatowa pandemia wirusa SARS-COV- 2

To co wydarzyło się w roku 2020, początkowo w Chinach, a następnie w Europie jak i na praktycznie całym świecie z pewnością zmieniło warunki w jakich funkcjonują społeczeństwa i gospodarki Świata. Epidemiczny problem koronawirusa wpłynął w aspekcie gospodarczym na podmioty ochrony zdrowia w sposób wielokierunkowy. Po pierwsze z uwagi na dominującą rolę Chin jako „fabryki świata” z początkiem roku można było zaobserwować rwanie się łańcucha dostaw sprzętu medycznego, urządzeń oraz w szczególności materiałów higienicznych i ochrony osobistej. Problemy wystąpiły również w obszarze medykamentów jak również środków odkażających. W wypadku tych ostatnich wynikało to raczej z zwiększonego zapotrzebowania niż braku dostaw z rynku azjatyckiego. Niestety kryzys ten obnażył ogrom skali uzależnienia gospodarek światowych od zaopatrzenia z jednego kierunku i można mieć jedynie nadzieję, że spowoduje on renesans rodzimych mocy wytwórczych. Z pewnością taka refleksja pojawiła się w wielu krajach choć trudno powiedzieć czy da się wdrożyć proces naprawczy ponieważ wiele kompetencji w zakresie chociażby produkcji urządzeń medycznych zanikło. Drugim również niezwykle ważnym czynnikiem będzie problem kosztów rodzimej produkcji, które będą oczywiście znacznie wyższe. W tym miejscu nawiązując do sytuacji SPZOZ-ZZ w Makowie Mazowieckim musimy stwierdzić, że poziom kosztów funkcjonowania zakładu w najbliższych 3 latach ulegnie znaczącemu podwyższeniu. Wspomniane już wcześniej materiały służące do ochrony osobistej zdrożały nawet w niektórych pozycjach kilka tysięcy procent a sprzęt i urządzenia medyczne kilkukrotnie. Po pierwszym szokowym wzroście nastąpiła korekta osiągając stanu równowagi jednak na poziomie zdecydowanie wyższym niż w okresie przedpandemicznym. Po roku trwania pandemii zauważyć należy, że nie mniej poważny wzrost nastąpił w kosztach pracy szczególnie personelu medycznego. Wzrost ten z pewnością jest trwałą tendencją ze względu na zwiększenie zapotrzebowania na usługi medyczne, a wspierany procesami starzenia się kadr. Reasumując należy stwierdzić, że założony w przedmiotowym dokumencie szacunek kosztów i przychodów może w rzeczywistości odbiegać od tych założeń w stopniu znacznym.

2. Reforma systemu opieki zdrowotnej.

Opisany powyżej problem pandemiczny będzie z pewnością w momencie opanowania sytuacji źródłem modyfikacji obecnego kształtu ochrony zdrowia finansowanej ze środków publicznych. Wprowadzenie Systemu Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego (SPZSZ) generalnie wpłynęło pozytywnie na warunki funkcjonowania szpitala w Makowie Mazowieckim (szczególnie w okresie początkowym). Zgodnie z uchwaloną ustawą podstawowa działalność SPZOZ-ZZ jest finansowana w formie ryczałtu i dało to pewność finansowania w perspektywie czteroletniej. Jest to oczywiście korzystne dla funkcjonowania zakładu i pozwala w sposób racjonalny podejmować decyzje inwestycyjne. Wykonanie planu w roku 2020 było niższe i nie przekroczyło 100%. Sytuacja ta była wynikiem czynników niezależnych od placówki (polecenia MZ ograniczenia lub wstrzymania zabiegów planowych, strach pacjentów przed zakażeniem Sars Cov-2) i obecnie nie rodzi konsekwencji po stronie przychodów. Finansowanie zostało przedłużone na niezmiennym poziomie do końca 2021 roku. Jaka będzie przyszłość trudno wyrokować ponieważ pojawiają się informacje o planowanej głębokiej reformie systemu opieki zdrowotnej, a szczególnie szpitalnictwa poprzez jej upaństwowienie.

Generalnie nadal w naszych założeniach szacujemy ostrożnie, iż wdrażana reforma nie przyniesie zmniejszenia finansowania świadczeń zdrowotnych realizowanych w SPZOZ-ZZ w Makowie Mazowieckim. Prognoza ta jest jednak obciążona znacznym poza ryzykami opisywanymi w poprzednich raportach dodatkowym ryzykiem wynikającym z nadchodzącej recesji gospodarczej będącej skutkiem pandemii koronawirusa.

3. Zmiana wyceny świadczeń.

Opisywane w poprzednich punktach wzrastające koszty funkcjonowania podmiotów ochrony zdrowia powinny znaleźć odzwierciedlenie w wycenach procedur medycznych. Obecnie jednak z uwagi na problem epidemii nie ma prac w tym kierunku. O ile krótkotrwale podmioty mogą taki stan przetrwać o tyle w dłuższej perspektywie doprowadzi to do ekonomicznej zapaści SPZOZ-y, których większość jest już obecnie na granicy utraty płynności finansowej.

4. Postępowania sądowe i odszkodowawcze.

Dużym ryzykiem na przyszłość są rosnące roszczenia odszkodowawcze ze strony pacjentów. Proces nasilenia roszczeniowości obserwowany jest w całym kraju i może to stanowić duży problem w przyszłości. Niestety obecnie Ministerstwo Zdrowia porzuciło prace nad utworzeniem centralnego funduszu odszkodowawczego oraz wprowadzeniem limitu roszczeń. Jest to z punktu widzenia świadczeniodawców błąd, ponieważ dzisiejsze orzecznictwo sądowe ustala odszkodowania przekraczające granicę wydolności systemu. Brak działań w celu ograniczenia wysokości roszczeń

spowoduje lawinowy wzrost kosztów udzielania świadczeń medycznych. Dodatkowe ryzyko roszczeniowe wynika również z opisywanej wcześniej epidemii koronawirusa. Ryzyko zarażenia w podmiotach leczniczych jest znaczące, a nawet badanie wstępne (przed przyjęciem do szpitala) nie zlikwiduje ryzyka wystąpienia wieloosobowego ogniska zakażenia wśród pacjentów i personelu. Obecnie nikt nie skarży szpitali, w których te zakażenia się rozprzestrzeniły ale jest to tylko kwestią czasu.

5. Problemy w spełnieniu wymogów formalnych NFZ.

Świadczeniodawcy publiczni poza sferą niedoboru finansowego borykają się z szeregiem braków w obszarze personelu i infrastruktury.

- Personel - obowiązujące przepisy prawne nakładają obowiązek zapewnienia minimalnej obsady personelu medycznego w placówkach świadczących usługi w ramach NFZ. Problemem jest to, że wymogi przepisów prawnych nie są w żaden sposób skorelowane z rynkiem edukacyjnym. Mamy coraz większe trudności w pozyskaniu nowych lekarzy i pielęgniarek szczególnie posiadających kwalifikacje specjalistyczne. Problemy nie dotyczą jedynie SPZOZ-ZZ w Makowie Mazowieckim ale całego kraju, jednakże mają one większe nasilenie w ośrodkach funkcjonujących w małych miastach.
- Infrastruktura - analogicznie również w zakresie wyposażenia technicznego rosną wymagania ze strony płatnika. Wychodząc naprzeciw tym wyzwaniom SPZOZ-ZZ w Makowie Mazowieckim pozyskuje dofinansowanie modernizacji budynku i sprzętu szpitala. Projekty te są jednak wektorem zwiększonych wydatków inwestycyjnych co pogarsza wskaźniki finansowe zakładu.

Obecnie w związku z pandemią część wymogów została zawieszona jednakże należy zakładać, że w przyszłości powrócą problemy powyżej opisane.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Zespołu Zakładów w Makowie Maz.
Jerzy Wielosiński