

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ za rok 2022**

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Zakładów został sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. ws. wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017 r. poz.832)

Celem niniejszego opracowania jest przeprowadzenie i przedstawienie analizy oraz prognozy finansowej SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022.

Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację finansową SPZOZ ZZ.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.



**BILANS**  
31.12.2022 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2021 r.	31.12.2022 r.			31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>27 723 960,76</b>	<b>24 736 855,54</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>26 403 291,02</b>	<b>30 114 182,72</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>50 786,25</b>	<b>184 822,92</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>11 235 354,53</b>	<b>11 235 354,53</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>14 515 940,67</b>	<b>15 167 936,49</b>
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	50 786,25	184 822,92	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>27 673 174,51</b>	<b>24 552 032,62</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>27 653 674,51</b>	<b>24 435 579,02</b>		- 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	17 188 914,67	16 534 082,15	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 178 197,34	1 036 508,83	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>651 995,82</b>	<b>3 710 891,70</b>
d)	środki transportu	1 678 687,56	1 379 223,60	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	7 150 646,94	5 028 536,44	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>27 774 305,31</b>	<b>26 105 271,29</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>19 500,00</b>	<b>116 453,60</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 773 208,48</b>	<b>3 595 220,40</b>
<b>3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 767 445,00	3 589 833,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	1 266 454,00	1 649 376,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	1 500 991,00	1 940 457,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	5 763,48	5 387,40
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	5 763,48	5 387,40
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>320 734,66</b>	<b>23 120,00</b>
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	320 734,66	23 120,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	57 800,00	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	262 934,66	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 871 596,72</b>	<b>11 686 681,01</b>
	- 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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
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>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>26 453 635,57</b>	<b>31 482 598,47</b>	b) inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 759 511,75</b>	<b>1 510 972,25</b>	3 Wobec pozostałych jednostek	11 095 063,91	10 788 060,63
1	Materiały	1 759 511,75	1 510 972,25	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	6 126 650,02	5 195 883,04
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	6 126 650,02	5 195 883,04
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>8 706 766,65</b>	<b>8 023 712,62</b>	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	2 450 423,95	2 604 170,19
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	1 861 867,59	2 099 157,37
b)	inne	0,00	0,00	i) inne	580 642,35	854 170,03
<b>2</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4 Fundusze specjalne	776 532,81	898 620,38
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 808 765,45</b>	<b>10 800 249,88</b>
	- 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	12 808 765,45	10 800 249,88
b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	10 041 618,01	8 373 985,84
<b>3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>8 706 766,65</b>	<b>8 023 712,62</b>	- krótkoterminowe	2 767 147,44	2 426 264,04
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 433 328,77	7 727 149,92			
	- do 12 miesięcy	8 433 328,77	7 727 149,92			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					
c)	inne	273 437,88	296 562,70			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>15 964 198,25</b>	<b>21 917 775,38</b>			
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>15 964 198,25</b>	<b>21 917 775,38</b>			
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	15 964 198,25	21 917 775,38			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 964 198,25	21 917 775,38			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 158,92</b>	<b>30 138,22</b>			
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>54 177 596,33</b>	<b>56 219 454,01</b>	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>54 177 596,33</b>	<b>56 219 454,01</b>



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2022 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2021	2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>80 370 080,08</b>	<b>89 681 730,59</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	80 524 128,08	90 504 118,59
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-154 048,00	-822 388,00
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>82 389 510,84</b>	<b>89 858 088,00</b>
I	Amortyzacja	4 362 308,02	4 092 700,21
II	Zużycie materiałów i energii	14 222 004,42	15 322 959,32
III	Usługi obce	29 576 522,12	29 380 700,25
IV	Podatki i opłaty, w tym:	414 692,00	454 968,40
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	27 873 028,75	33 621 746,81
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 584 183,00	6 552 512,30
	- emerytalne	2 413 155,84	2 901 658,16
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	356 772,53	432 500,71
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 019 430,76</b>	<b>-176 357,41</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 812 791,48</b>	<b>3 802 943,73</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	500,00	0,00
II	Dotacje	2 654 348,63	2 161 403,69
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 537,42	266,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 135 405,43	1 641 274,04
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 092 843,28</b>	<b>742 496,45</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	30 387,00	28 198,18
III	Inne koszty operacyjne	1 062 456,28	714 298,27
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>700 517,44</b>	<b>2 884 089,87</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>14 324,30</b>	<b>883 054,38</b>
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:	14 324,30	883 043,32
	- 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	11,06
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>13 780,22</b>	<b>4 603,55</b>
I	Odsetki, w tym:	13 780,22	4 603,55
	- 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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>701 061,52</b>	<b>3 762 540,70</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>49 070,00</b>	<b>51 649,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>651 991,52</b>	<b>3 710 891,70</b>



Analiza wskaźnikowa rok 2022

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		<b>13</b>
1) <b>wskaźnik zyskowności netto</b> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	3,93%	4
2) <b>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	3,09%	4
3) <b>wskaźnik zyskowności aktywów</b> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Średni stan aktywów}$	6,72%	5
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>25</b>
1) <b>wskaźnik bieżącej płynności</b> = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,31	12
2) <b>wskaźnik szybkiej płynności</b> = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,20	13
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>
1) <b>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> = $\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	33	3
2) <b>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> = $\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	23	7
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>18</b>
1) <b>wskaźnik zadłużenia aktywów</b> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	27,22%	10
2) <b>wskaźnik wypłacalności</b> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	0,51	8
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>66</b>



## ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Makowie Mazowieckim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W lutym 2022 r. wybuchł konflikt zbrojny pomiędzy Rosją a Ukrainą, który rzutuje na funkcjonowanie SPZOZ-ZZ. Z pewnością bezpośrednim skutkiem jest zwiększone obciążenie systemu ochrony zdrowia w Polsce, a tym samym i szpitala w Makowie Mazowieckim, poprzez masowy napływ uciekinierów. Pozytywnym aspektem napływu uchodźców jest to, iż wśród nich znajdują się również osoby posiadające kwalifikacje w zawodach deficytowych na naszym rynku pracy. Daje to szansę na (wraz z specjalnymi przepisami dopuszczającymi do zawodów regulowanych) na pozyskiwanie dodatkowych kadr lekarskich i pielęgniarzkich.

### I. ZAŁOŻENIA

#### MAKROEKONOMICZNE

	2023/2022	2024/2023	2025/2024
inflacja/wzrost cen towarów i usług	<b>112</b>	<b>108</b>	<b>105</b>

### II. ZAŁOŻENIA

#### MIKROEKONOMICZNE

##### 1. Przychody

Budowanie prognozy przychodów SPZOZ-ZZ na kolejne 3 lata uwzględnia wprowadzoną w 2022 roku

waloryzację wyceny świadczeń zdrowotnych. Zmiany sposobu ustalania składek zdrowotnych od wynagrodzeń, działalności gospodarczej i innych umów spowodowały zwiększony wpływ tej składki, skutkiem czego finansowanie Zakładu było wyższe w stosunku do roku 2021. Jednocześnie wprowadzone zostały przepisy regulujące poziom wynagrodzenia personelu ochrony zdrowia, których skutkiem była podwyżka wynagrodzeń w lipcu 2022 r.

Mając to na uwadze ostrożnie dokonaliśmy szacunku wzrostu przychodów z usług medycznych na poziomie 5 % w roku 2023 i latach następnych.

## 2. Koszty

Zakłada się wzrost kosztów materiałów i energii, usług obcych i pozostałych kosztów rodzajowych o wysokość założonej inflacji tj. rok 2023 - inflacja 12 %, rok 2024 - inflacja 8 %, rok 2025 - inflacja 5 %.

Na dzień dzisiejszy planujemy wzrost wynagrodzeń w 2023 r. w średniej wysokości 8 %, w roku 2024 - 5 %, w roku 2025 - 5 %. 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

rok 2022 = 100

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Wysokość funduszu płac	108	105	105
Usługi medyczne	108	105	105

Koszty amortyzacji uzależnione są od zakładanych inwestycji.



### 3. Inwestycje

Planowane wydatki inwestycyjne na najbliższe lata.

Nazwa Inwestycji	2023	2024	2025
Kompleksowa termomodernizacja SPZOZ ZZ		12.750.000,00 dotacja 2.250.000,00 środki własne	
Adaptacja budynku magazynowego na składnicę dokumentacji			900.000,00 środki własne
Zakup i instalacja komory hiperbarycznej	1.000.000,00 środki własne 2.000.000,00 dotacja		
Modernizacja wind	400.000,00 środki własne		
Zakup sprzętu medycznego	70.000,00 dotacja		5.000.000,00 środki własne

### 4. Dotacje i inne wpływy

Wysokość dotacji jest uzależniona od planów inwestycyjnych.

SPZOZ ZZ nie planuje zaciągnięcia kredytów na ww przedsięwzięcia.



**BILANS**  
31.12.2023 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2022 r.	31.12.2023 r.			31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>24 736 855,54</b>	<b>26 563 228,00</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>30 114 182,72</b>	<b>31 464 183,00</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>184 822,92</b>	<b>86 000,00</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>11 235 354,53</b>	<b>11 235 355,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>15 167 936,49</b>	<b>18 878 828,00</b>
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	184 822,92	86 000,00	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>24 552 032,62</b>	<b>26 477 228,00</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>24 435 579,02</b>	<b>26 457 228,00</b>		- 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	16 534 082,15	16 000 000,00	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 036 508,83	1 400 000,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>3 710 891,70</b>	<b>1 350 000,00</b>
d)	środki transportu	1 379 223,60	1 100 000,00	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	5 028 536,44	7 500 000,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>26 105 271,29</b>	<b>26 536 045,00</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>116 453,60</b>	<b>20 000,00</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 595 220,40</b>	<b>4 005 925,00</b>
<b>3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 589 833,00	4 000 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	1 649 376,00	1 800 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	1 940 457,00	2 200 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	5 387,40	5 925,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	5 387,40	5 925,00
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>23 120,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	23 120,00	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	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 686 681,01</b>	<b>12 530 120,00</b>
	- 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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
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>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>31 482 598,47</b>	<b>31 437 000,00</b>	b) inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 510 972,25</b>	<b>1 700 000,00</b>	3 Wobec pozostałych jednostek	10 788 060,63	11 623 120,00
1	Materiały	1 510 972,25	1 700 000,00	a) kredyty i pożyczki	34 680,00	23 120,00
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	5 195 883,04	5 800 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	5 195 883,04	5 800 000,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>8 023 712,62</b>	<b>8 700 000,00</b>	- 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	2 604 170,19	2 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	2 099 157,37	2 200 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i) inne	854 170,03	800 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4 Fundusze specjalne	898 620,38	907 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>10 800 249,88</b>	<b>10 000 000,00</b>
	- 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	10 800 249,88	10 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	8 373 985,84	8 000 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	8 023 712,62	8 700 000,00	- krótkoterminowe	2 426 264,04	2 000 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 727 149,92	8 300 000,00			
	- do 12 miesięcy	7 727 149,92	8 300 000,00			
	- 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	296 562,70	400 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>21 917 775,38</b>	<b>21 000 000,00</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	21 917 775,38	21 000 000,00			
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	21 917 775,38	21 000 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 917 775,38	21 000 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>30 138,22</b>	<b>37 000,00</b>			
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>56 219 454,01</b>	<b>58 000 228,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>56 219 454,01 58 000 228,00</b>



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2023 r.

*jednostka obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>89 681 730,59</b>	<b>95 000 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 504 118,59	95 500 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-822 388,00	-500 000,00
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>89 858 088,00</b>	<b>98 505 000,00</b>
I	Amortyzacja	4 092 700,21	3 600 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	15 322 959,32	17 000 000,00
III	Usługi obce	29 380 700,25	34 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	454 968,40	450 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	33 621 746,81	36 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 552 512,30	7 000 000,00
	- emerytalne	2 901 658,16	3 100 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	432 500,71	455 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-176 357,41</b>	<b>-3 505 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 802 943,73</b>	<b>4 200 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 161 403,69	2 500 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	266,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 641 274,04	1 700 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>742 496,45</b>	<b>100 000,00</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28 198,18	0,00
III	Inne koszty operacyjne	714 298,27	100 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 884 089,87</b>	<b>595 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>883 054,38</b>	<b>800 000,00</b>
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:	883 043,32	800 000,00
	- 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	11,06	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>4 603,55</b>	<b>3 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	4 603,55	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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>3 762 540,70</b>	<b>1 392 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>51 649,00</b>	<b>42 000,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>3 710 891,70</b>	<b>1 350 000,00</b>



Analiza wskaźnikowa rok 2023

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowości</b>		<b>10</b>
1) <b>wskaźnik zyskowości netto</b> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	1,35%	3
2) <b>wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej</b> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	0,60%	3
3) <b>wskaźnik zyskowości aktywów</b> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Średni stan aktywów}$	2,36%	4
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>25</b>
1) <b>wskaźnik bieżącej płynności</b> = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,13	12
2) <b>wskaźnik szybkiej płynności</b> = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	2,02	13
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>
1) <b>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> = $\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	31	3
2) <b>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> = $\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	21	7
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>18</b>
1) <b>wskaźnik zadłużenia aktywów</b> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	28,51%	10
2) <b>wskaźnik wypłacalności</b> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	0,53	8
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>63</b>



**BILANS**  
31.12.2024 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASywa	Stan na dzień:	
		31.12.2023 r.	31.12.2024 r.			31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>26 563 228,00</b>	<b>38 500 183,00</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>31 464 183,00</b>	<b>32 464 183,00</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>86 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>11 235 355,00</b>	<b>11 235 355,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>18 878 828,00</b>	<b>20 228 828,00</b>
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	86 000,00	0,00	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>26 477 228,00</b>	<b>38 500 183,00</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>26 457 228,00</b>	<b>38 457 228,00</b>		- 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	16 000 000,00	23 500 000,00	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 400 000,00	8 200 000,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 350 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>
d)	środki transportu	1 100 000,00	800 000,00	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	7 500 000,00	5 500 000,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>26 536 045,00</b>	<b>36 636 000,00</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>20 000,00</b>	<b>42 955,00</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 005 925,00</b>	<b>4 506 000,00</b>
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 000 000,00	4 500 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	1 800 000,00	2 000 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	2 200 000,00	2 500 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	5 925,00	6 000,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	5 925,00	6 000,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	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	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 530 120,00</b>	<b>13 130 000,00</b>
	- 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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- 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>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>31 437 000,00</b>	<b>30 600 000,00</b>	b) inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>2 100 000,00</b>	3 Wobec pozostałych jednostek	11 623 120,00	12 200 000,00
1	Materiały	1 700 000,00	2 100 000,00	a) kredyty i pożyczki	23 120,00	0,00
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	5 800 000,00	6 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	5 800 000,00	6 000 000,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>8 700 000,00</b>	<b>9 450 000,00</b>	- 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	2 800 000,00	2 900 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	2 200 000,00	2 400 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i) inne	800 000,00	900 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4 Fundusze specjalne	907 000,00	930 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>19 000 000,00</b>
	- 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	19 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	8 000 000,00	15 000 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	8 700 000,00	9 450 000,00	- krótkoterminowe	2 000 000,00	4 000 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 300 000,00	8 900 000,00			
	- do 12 miesięcy	8 300 000,00	8 900 000,00			
	- 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	400 000,00	550 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>21 000 000,00</b>	<b>19 000 000,00</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	21 000 000,00	19 000 000,00			
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	21 000 000,00	19 000 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 000 000,00	19 000 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>37 000,00</b>	<b>50 000,00</b>			
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>58 000 228,00</b>	<b>69 100 183,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>58 000 228,00 69 100 183,00</b>



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2024 r.

*jednostka obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2023	2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>95 000 000,00</b>	<b>99 000 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	95 500 000,00	99 500 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-500 000,00	-500 000,00
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>98 505 000,00</b>	<b>103 060 000,00</b>
I	Amortyzacja	3 600 000,00	3 800 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	17 000 000,00	18 000 000,00
III	Usługi obce	34 000 000,00	35 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	450 000,00	460 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	36 000 000,00	37 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 000 000,00	7 300 000,00
	- emerytalne	3 100 000,00	3 300 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	455 000,00	500 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-3 505 000,00</b>	<b>-4 060 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 200 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 500 000,00	2 700 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 700 000,00	1 800 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
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	100 000,00	100 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>595 000,00</b>	<b>340 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>800 000,00</b>	<b>700 000,00</b>
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:	800 000,00	700 000,00
	- 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
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>3 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	3 000,00	1 000,00
	- 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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>1 392 000,00</b>	<b>1 039 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>42 000,00</b>	<b>39 000,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>1 350 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>



Analiza wskaźnikowa rok 2024

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		<b>9</b>
1) <b>wskaźnik zyskowności netto</b> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	0,96%	3
2) <b>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	0,33%	3
3) <b>wskaźnik zyskowności aktywów</b> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Średni stan aktywów}$	1,57%	3
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>25</b>
1) <b>wskaźnik bieżącej płynności</b> = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	1,95	12
2) <b>wskaźnik szybkiej płynności</b> = $\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	1,82	13
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>
1) <b>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> = $\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	32	3
2) <b>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> = $\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (366)} / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	22	7
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>18</b>
1) <b>wskaźnik zadłużenia aktywów</b> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	25,52%	10
2) <b>wskaźnik wypłacalności</b> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	0,54	8
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>62</b>



**BILANS**  
31.12.2025 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2024 r.	31.12.2025 r.			31.12.2024 r.	31.12.2025 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>38 500 183,00</b>	<b>40 890 183,00</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>32 464 183,00</b>	<b>33 364 183,00</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>11 235 355,00</b>	<b>11 235 355,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>20 228 828,00</b>	<b>21 178 828,00</b>
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	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>38 500 183,00</b>	<b>40 890 183,00</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>38 457 228,00</b>	<b>40 857 228,00</b>		- 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	23 500 000,00	22 800 000,00	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 200 000,00	7 400 000,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>950 000,00</b>
d)	środki transportu	800 000,00	600 000,00	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	5 500 000,00	9 600 000,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>36 636 000,00</b>	<b>35 936 000,00</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>42 955,00</b>	<b>32 955,00</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 506 000,00</b>	<b>5 006 000,00</b>
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 500 000,00	5 000 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	2 000 000,00	2 200 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	2 500 000,00	2 800 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	6 000,00	6 000,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	6 000,00	6 000,00
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	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	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>13 130 000,00</b>	<b>13 530 000,00</b>
	- 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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
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>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>30 600 000,00</b>	<b>28 410 000,00</b>	b)	inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 100 000,00</b>	<b>2 500 000,00</b>	3	Wobec pozostałych jednostek	12 200 000,00	12 600 000,00
1	Materiały	2 100 000,00	2 500 000,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
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	6 000 000,00	6 200 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	6 000 000,00	6 200 000,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>9 450 000,00</b>	<b>10 650 000,00</b>		- 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	2 900 000,00	3 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 400 000,00	2 500 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	900 000,00	900 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	930 000,00	930 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 000 000,00</b>	<b>17 400 000,00</b>
	- 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	19 000 000,00	17 400 000,00
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	15 000 000,00	13 000 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	9 450 000,00	10 650 000,00		- krótkoterminowe	4 000 000,00	4 400 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 900 000,00	10 000 000,00				
	- do 12 miesięcy	8 900 000,00	10 000 000,00				
	- 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	650 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>19 000 000,00</b>	<b>15 200 000,00</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	19 000 000,00	15 200 000,00				
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	19 000 000,00	15 200 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	19 000 000,00	15 200 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>50 000,00</b>	<b>60 000,00</b>				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>69 100 183,00</b>	<b>69 300 183,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>69 100 183,00</b>	<b>69 300 183,00</b>



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

31.12.2025 r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2024	2025
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>99 000 000,00</b>	<b>103 800 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	99 500 000,00	104 300 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-500 000,00	-500 000,00
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>103 060 000,00</b>	<b>107 410 000,00</b>
I	Amortyzacja	3 800 000,00	3 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	18 000 000,00	19 400 000,00
III	Usługi obce	35 500 000,00	37 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	460 000,00	470 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	37 500 000,00	39 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 300 000,00	7 500 000,00
	- emerytalne	3 300 000,00	3 500 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000,00	540 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-4 060 000,00</b>	<b>-3 610 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>4 100 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 700 000,00	2 200 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 800 000,00	1 900 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
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	100 000,00	100 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>340 000,00</b>	<b>390 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>700 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
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:	700 000,00	600 000,00
	- 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
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	1 000,00	1 000,00
	- 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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>1 039 000,00</b>	<b>989 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>39 000,00</b>	<b>39 000,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>950 000,00</b>



Analiza wskaźnikowa rok 2025

Grupa	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		<b>9</b>
1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = wynik netto * 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0,88%	3
2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = wynik z działalności operacyjnej * 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	0,36%	3
3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = wynik netto * 100%/Średni stan aktywów	1,37%	3
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>25</b>
1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = 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	1,74	12
2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = 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	1,58	13
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>
1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = 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	33	3
2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = 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
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>18</b>
1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem	26,75%	10
2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny	0,56	8
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>62</b>



### **III. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finasową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zrowotnej Zespołu Zakładów w Makowie Mazowieckim.**

Prognoza przychodów i kosztów SPZOZ ZZ w latach 2023-2025 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. Obecnie jesteśmy już prawdopodobnie w fazie wygaszania epidemii sars—cov-2, który to wirus staje się z jednym ze źródeł zakażeń sezonowych. Niemniej skutki bezpośrednie i pośrednie jakie wywołała ta epidemia są dla sektora ochrony zdrowia dalekosiężne. Poza kwestiami epidemicznymi, zmianami organizacyjnymi nastąpiła również drastyczna zmiana w warunkach makroekonomicznego otoczenia zakładu. Ogromnym wyzwaniem są skutki zwiększenia inflacji jak również zmiany dotyczące finansowania ochrony zdrowia. Nowym zdarzeniem jakie pojawiło się w 2022 roku jest konflikt wojenny w Ukrainie. Konsekwencje tego ostatniego są zarówno bezpośrednie (zwiększenie osób podlegających dostępowi doświadczeń medycznych) jak i pośrednie.

#### **1. Niestabilność geopolityczna**

Od roku 2020, kiedy to pojawiły się pierwsze zakażenia korona wirusem, przez 2022 rok czyli napad zbrojny Rosji na Ukrainę jesteśmy poddawani ciągłym szokom. Największy wpływ te zdarzenia miały na dostępność materiałów i energii oraz poziom ich kosztów. Prawdopodobnie trwale znaleźliśmy się w okresie podwyższonej inflacji ale największym problemem są szokowe zmiany cen nie tylko surowców energetycznych, które mają wpływ na koszty całej produkcji. Od wybuchu wojny w Ukrainie musimy mierzyć się z napływem uchodźców, którzy dodatkowo obciążają system ochrony zdrowia. Pozytywnym aspektem napływu uchodźców jest możliwość pozyskiwania kadry medycznej, której w naszym systemie brakuje, ale jest to proces obarczony ryzykiem

#### **2. Zmiany finansowania systemu opieki zdrowotnej.**

Zmiana finansowania polskiego systemu ochrony zdrowia jaka weszła w roku 2022 jest odpowiedzią na wielokrotne protesty środowiska pracowników ochrony zdrowia oraz wieloletnie postulaty zapewnienia stałego wskaźnika wydatków na ochronę zdrowia na poziomie minimum 6% PKB. Wprowadzone zmiany wraz z reformą sposobu ustalania składek zdrowotnych od wynagrodzeń, działalności gospodarczej i innych umów spowodowały zwiększony spływ tej składki, który pozwolił na waloryzację wyceny świadczeń. Skutkiem tych zdarzeń obecne finansowanie Zakładu jest o około 16 % wyższe w stosunku do roku 2021 (odejmując wydatki specjalne wynikające z epidemii sars-cov-2). Przy takim wzroście finansowania można by zakładać zdecydowaną poprawę rentowności ZOZ-ów



jednakże wraz z tym wprowadzone zostały przepisy regulujące poziom wynagrodzenia personelu ochrony zdrowia, których skutkiem była podwyżka wynagrodzeń w lipcu 2022r. przeciętnie o około 29%. Działanie to doprowadziło wiele zakładów do bardzo trudnej sytuacji finansowej jednakże podwyżki te były niezbędne aby spróbować zapobiec dramatycznym problemom z dostępnością kadry medycznej w przyszłości.

### 3. 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 błęd, 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.

### 4. 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. Pewnym jasnym punktem jaki pojawił się wraz z konfliktem zbrojnym w Ukrainie są przepisy jakie zostały wprowadzone w kwietniu 2022 pozwalające na zatrudnianie personelu medycznego z Ukrainy. Obecnie SPZOZ ZZ w Makowie zatrudnił już 4 takich pracowników, a trwają procedury zatrudniania kolejnych.



- 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.



## PODSUMOWANIE

	2022	2023	2024	2025
<b>I. WYNIK FINANSOWY</b>	3 710 891,70	1 350 000,00	1 000 000,00	950 000,00
<b>II. MAJĄTEK TRWAŁY</b>	24 736 855,54	26 563 228,00	38 500 183,00	40 890 183,00
<b>III. KAPITAŁ WŁASNY</b>	30 114 182,72	31 464 183,00	32 464 183,00	33 364 183,00
<b>IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:</b>				
<b>I. Wskaźniki zyskowości</b>				
1) wskaźnik zyskowości netto	3,93%	1,35%	0,96%	0,88%
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	3,09%	0,60%	0,33%	0,36%
3) wskaźnik zyskowości aktywów	6,72%	2,36%	1,57%	1,37%
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności	2,31	2,13	1,95	1,74
2) wskaźnik szybkiej płynności	2,20	2,02	1,82	1,58
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
1) wskaźnik rotacji należności	33	31	32	33
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	23	21	22	21
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	27,22%	28,51%	25,52%	26,75%
2) wskaźnik wypłacalności	0,51	0,53	0,54	0,56
<b>V. OCENA ŁĄCZNA PKT</b>	<b>66</b>	<b>63</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano od 62 do 66 punktów (maksymalna ilość punktów możliwa do uzyskania to 70), co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

  
**DYREKTOR**  
 Miejskiego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 - Specjalizacji Zębów w Makowie Maz.



Maków Mazowiecki, 23.05.2023 r.

SPZOZ/24/2023

Rada Powiatu  
w Makowie Mazowieckim

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej przekazuje Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ ZZ za rok 2022.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Zespół Zakładów w Makowie Maz.  
Janusz Wierzolewski



UCHWAŁA Nr LV/376/23

RADY POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 27 czerwca 2023r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim

Na podstawie art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991) uchwała się, co następuje:

§1.

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim za 2022 rok przedstawionej w raporcie przedłożonym przez dyrektora zakładu w dniu 23 maja 2023r.

§2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
*Jolanta Włoczkowska*  
mgr Teresa Jolanta Włoczkowska



**UZASADNIENIE**  
**DO UCHWAŁY Nr LV/376/23**  
**RADY POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM**  
**z dnia 27 czerwca 2023r.**

*w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Makowie Mazowieckim*

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim zgodnie z art. 53a, ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991) w obowiązującym terminie tj. do dnia 31 maja sporządził i przekazał podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitala. Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę tej sytuacji na kolejne trzy lata oraz opis przyjętych założeń i informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej, dokonana została na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Przyjęte założenia, prognozy oraz sytuacja ekonomiczno – finansowa za poszczególne lata przedstawione w raporcie zostały pozytywnie zaopiniowane przez Zarząd Powiatu na posiedzeniu Zarządu.

Zgodnie z w/w ustawą podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitala na podstawie przedłożonego raportu. Ocena ta jest pozytywna.

Wobec powyższego, podjęcie niniejszej uchwały należy uznać za celowe i zasadne.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
  
mgr Teresa Jolanta Włoczkowska