

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn.zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. **Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:** Zespół Opieki Zdrowotnej
2. **Adres:** Ul. Wiejska 9, 87-300 Brodnica.
3. **Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektr. :** 056 668 91 08, 056 668 91 00, ksiegowsc@zozbrodnica.pl
4. **Numer identyfikacyjny REGON:** 000302327
5. **Numer identyfikacji podatkowej (NIP):** 8741484403
6. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:** 0000005223
7. **Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:** 000000002388

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Tabela 1. Analiza wskaźnikowa i punktowa za 2021 rok na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,41%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,78%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,49%	3
	I. Razem		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,09	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,06	13
	II. Razem		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,76	4
	IV. Razem		14
Łączna wartość punktów			54

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa za 2021 rok uzyskana przez ZOZ w Brodnicy wynosi 54 punkty co stanowi 77 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Sytuację majątkową, finansową oraz dochodową szpitala obrazują poniższe wskaźniki analizy finansowej:

1. Wskaźniki zyskowności informujące o efektywności działania. Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Szpitale publiczne są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

ZOZ w Brodnicy rok 2021 zamknął dodatnim wynikiem finansowym dlatego wszystkie wskaźniki zyskowności są dodatnie. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

- Wskaźnik zyskowności netto jest to stosunek udziału wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe. Wskaźnik zyskowności netto ZOZ w Brodnicy za 2021r wyniósł 0,41%, co świadczy o efektywności działalności szpitala. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala, tj.: medycznych i społecznych. W przypadku szpitali wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej to stosunek udziału wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych. Za 2021r Szpital osiągnął wartość tego wskaźnika na poziomie 0,78%. Poziom tego wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

- Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów (wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku). Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Ponadto informuje o zdolności aktywów do generowania zysku netto, istotny dla podmiotów finansujących szpital gdyż informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz o zdolności szpitala do opłacenia odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego. Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala w Brodnicy za 2021 rok był dodatni i wyniósł 0,49 %. Szpital w 2021r wygenerował ok. 5% zysku z posiadanych kapitałów własnych.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności finansowej, są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe rosnące wartości omawianego wskaźnika. Wskaźnik bieżącej płynności ZOZ w Brodnicy za 2021 wyniósł 1,09 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli, uzyskując ocenę 8 pkt, świadcząc o zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybki płynności finansowej, określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest korzystny wynosi 1,06. Mieści się w przedziale 3 tabeli, uzyskując 13 pkt. Jest to bardzo wysoka wartość wskaźnika świadcząca o zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie. Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Powiatowego w Brodnicy wynosi 34 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Szpitala Powiatowego w Brodnicy wynosi 42 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt., co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy czas wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy

z regulowaniem zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Niska wartość tego wskaźnika, co ma miejsce w przypadku Szpitala Powiatowego w Brodnicy świadczy o nieznacznym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa w 28% finansowane są ze źródeł obcych.
2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Informuje o tym, ile razy zobowiązania są większe od kapitałów własnych. Wysoka -powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności ZOZ w Brodnicy za 2021 rok wynosi 2,76 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując tym samym ocenę 4 pkt.

Na podstawie powyższego należy uznać, że aktualna sytuacja finansowa Szpitala jest dobra. W czterech grupach ocenianych wskaźników tj. zyskowności płynności, efektywności oraz zadłużenia zarówno przychody jak i koszty roku 2021 oraz stany pozycji bilansu na dzień 31 grudnia 2021 osiągały wartości, które wpłynęły na oceny maksymalne lub bliskie maksymalnych. Brak jest przesłanek wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Szpitala.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022-2024

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym zasadniczo wynikającym z umów z NFZ. Wysokość kontraktów oraz ich poziom realizacji ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Szpitala. W prognozie na 2022 rok założono, że wartość kontraktu na drugie półrocze będzie na poziomie analogicznym do pierwszego półrocza, a do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikających z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych oraz w umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń, z planowanym ich nadwykonaniem celem zrównoważenia wyniku finansowego. Wszystkie powyższe założenia są uzależnione od wywiązania się przez NFZ z nałożonych na niego obowiązków, w tym np. za świadczenia z funduszu medycznego.

Na lata 2023-2024 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie średniego wskaźnika wzrostu cen konsumpcyjnych CPI oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń tj. 9,0% dla roku 2023 i 6,0% dla roku 2024 (zgodnie z Raportem Narodowego Banku Polskiego o inflacji z marca 2022r). Dla przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom przyjęto wzrost na poziomie zakładanej inflacji tj. 9,0% dla roku 2023 i 4,2% dla roku 2024 (zgodnie z Raportem NBP). Wzrost wynagrodzeń przyjęto na poziomie wskaźnika dynamiki wynagrodzeń (zgodnie z Raportem NBP) tj. 9,0% dla roku 2023 i 7,7% dla roku 2024. Dla pozostałych kosztów założono wzrost na poziomie zakładanej inflacji (zgodnie z Raportem NBP) tj. 9,0% dla roku 2023 i 4,2% dla roku 2024.

Zgodnie z przyjętymi założeniami Szpital w kolejnych latach powinien osiągać dodatni wynik finansowy, pozwalający na uzyskanie wskaźników zyskowności na minimalnym dodatnim poziomie. Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia zostaną utrzymane na dobrym, dotychczasowym poziomie.

WSKAŹNIKI MAKROEKONOMICZNE

Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który jest elementem procesu nadzoru budżetowego w UE i obowiązkiem wszystkich państw członkowskich Unii Europejskiej spoza strefy euro. Coroczna aktualizacja programu konwergencji zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Prognozy Ministerstwa Finansów (według uchwalonego Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022–2025):

„...w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 procent, wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 procent, tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8 proc., a w 2023 r. spadnie do 3,2 proc., a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0 proc. oraz 3,1 proc., wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO. W kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 proc. w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego; w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%), wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%...”¹.

¹ Więcej na temat WPF na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse>.

Należy zauważyć, iż inflacja w kwietniu br. sięgnęła już 12,3 proc. Jak ocenia ocenia Polski Instytut Ekonomiczny szczyt osiągnie w wakacje, będzie to około 12,5-13,0 proc. Spodziewany jest wzrost cen żywności, a także ceny energii i paliw. Ekspertcy prognozują że inflacja CPI zacznie spadać w ostatnim kwartale 2022 roku, ale wzrost cen pozostanie jednak dwucyfrowy do końca 2022 roku...²

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu prowadzonej w 2021 roku, od 1 kwietnia 2022r z pominięciem świadczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Aktualnie obowiązują następujące umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Bydgoszczy na finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych:

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) - obejmuje działalność oddziałów szpitalnych, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, świadczenia diagnostyczne kosztochłonne (endoskopia i tomografia komputerowa) oraz podstawową opiekę zdrowotną w zakresie nocnej i świątecznej opieki oraz Świadczenia w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (SOR).

2. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – leczenie szpitalne (SZP) - obejmuje działalność: okulistyka- zespół chirurgii jednego dnia.

3. Umowa na świadczenia gwarantowane w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna (POZ) - w ramach tej umowy realizowane są usługi lekarza POZ, pielęgniarki środowiskowej higieny szkolnej i transportu sanitarnego.

4. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ratownictwo medyczne (RTM) – realizowana w ramach Konsorcjum z WOJEWÓDZKĄ STACJĄ POGOTOWIA RATUNKOWEGO W BYDGOSZCZY .

² <https://www.pap.pl/aktualnosci>

5. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (SPO) - umowa obejmuje opiekę w ramach zakładu pielęgnacyjno-opiekuńczego.

6. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS) – świadczenia w zakresie otolaryngologii, urologii, okulistyki.

7. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - rehabilitacja lecznicza (REH) - świadczenia udzielane w systemie stacjonarnym, ambulatoryjnym.

8. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (PSY);

9. Umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (CHZS) - świadczenia w zakresie: hospitalizacji pacjentów z wirusem Sars-CoV-2, wstępnej kwalifikacji typu pretriage dla osób z podejrzeniem COVID-19, wykonywania wymazów oraz prowadzenia punktów mobilnych (umowa była realizowana do 31 marca 2022 roku).

10. Umowa (aneks-dotyczy umowy CHZS) o wykonywanie szczepień przeciwko SARS-CoV-2 oraz ochronnych szczepień przeciw grypie.

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 została oparta na bazie wykonania świadczeń opieki zdrowotnej za 2021 rok, planów rzeczowo-finansowych ww. umów z NFZ z uwzględnieniem planu finansowego NFZ na 2022 rok oraz prognozy przychodów i kosztów NFZ na kolejne lata, które zakładają uchwalone zasady finansowania świadczeń ze środków publicznych opartych na stopniowym wzroście nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto odpisy amortyzacji z rozliczeń międzyokresowych oraz darowizny.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz dotyczące innych przychodów, a ponadto uwzględniają obowiązujące przepisy regulujące obowiązki podmiotów leczniczych w zakresie wysokości wynagrodzeń dla pracowników medycznych, a także planowane zmiany związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz wzrostem wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników medycznych.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

1. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, a także planowane zmiany związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia w latach 2022-2024 roku. Uwzględniono również wzrost wynagrodzeń personelu medycznego, zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
2. Od 2022 roku podwyższono koszty o naliczenie odpisów dotyczących ZFŚS.
3. Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące umowy i stawki na dzień sporządzenia raportu.
4. W pozostałych kosztach rodzajowych założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji.
5. Pozostałe koszty i przychody operacyjne zaplanowano w wysokości, uwzględniając koszty i przychody ubiegłego roku, oraz ocenę możliwości kształtowania się tych kosztów w latach 2022-2024.

Poniżej w tabeli zaprezentowano uzyskane wyniki punktowe z oceny wskaźników finansowych. W załącznikach natomiast przedstawiono zaprognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans szpitala na 3 kolejne lata obrotowe.

Tabela 2. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej PROGNOZA NA LATA 2022-2024.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024							
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02%	3	0,01%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,68%	3	0,81%	3	1,04%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02%	3	0,01%	3	0,02%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,01	8	1,02	8	1,11	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,98	8	0,99	8	1,06	13
	Razem		16		16		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	34	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	7	41	7	41	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	26%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,33	4	2,21	4	2,06	4
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			49		49		54

II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które nastąpiły w roku 2021 należy wymienić:

- 1) Rozwój sytuacji związanej z powracającymi zaostrzeniami pandemii COVID-19, która to w znaczącym stopniu wpłynęła zarówno na organizację pracy Szpitala, jak i na warunki przychodowo-kosztowe jego funkcjonowania, tj.::
 - decyzją Wojewody (od 28 października 2020r do 31 maja 2021r oraz kolejną decyzją od 7 listopada 2021r do 31 marca 2022r) Szpital zabezpieczał łóżka dla pacjentów chorych na Covid-19. Utworzenie oddziału dla pacjentów zakażonych wirusem wymagało wprowadzenia w szpitalu szeregu koniecznych zmian, takich jak: zapewnienia niezbędnego sprzętu i personelu, nowej organizacji pomieszczeń z wydzieleniem stref: brudnej i czystej, itp.. Systematycznie modernizowano i dostosowywano potencjał szpitala, prowadząc intensywne akcje w zakresie pozyskiwania dodatkowych powierzchni (6 kontenerów), personelu, sprzętu i aparatury. Wielokrotnie modyfikowano strukturę oddziałów w celu utrzymania pełnej funkcjonalności szpitala,
 - nieprzerwanie dostosowywano do zmieniających się warunków epidemicznych procedury triage,
 - rozwijano intensywne szkolenia z zasad epidemiologicznych tj. higiena szpitalna ubiór ochronny ze szczególnym zaakcentowaniem korzystania z kombinezonów dystansowanie i wymiany powietrza w pomieszczeniach, dekontaminacja pomieszczeń i sprzętu itp.,
 - uruchomiono akcję szczepień w pierwszej kolejności skierowaną do pracowników a następnie do pozostałych grup społecznych i zawodowych. Szpital odpowiedział na oczekiwania rządu i zorganizował największy w powiecie Punkt Szczepień Populacyjnych w którym wykonano 20 tys. szczepień. Ponadto w maju utworzono kilkustanowiskowy całotygodniowy Punkt Szczepień Masowych, w którym podano 5 tys. szczepionek,
 - zorganizowano na terenie Szpitala punkty wymazowe do testów w kierunku wirusa SARS-CoV-2,

Powyższa reorganizacja spowodowała również zmiany w finansowaniu świadczeń przez NFZ. Zgodnie z zaleceniami MZ, NFZ i Wojewody Kujawsko-Pomorskiego zawieszono planowane operacje, zabiegi, porody rodzinne. W przychodni rodzinnej natomiast wprowadzono teleporady. Niewykonanie kontraktu i umów z NFZ spowodowane koniecznością ograniczenia przyjęć w okresie epidemicznym to wielkość nie do odrobienia nawet w sytuacji, gdy okres rozliczania umów został wydłużony do 31.12.2022r, bowiem równocześnie należy realizować zadania bieżącego roku a sytuacja epidemiczna wciąż jest niepewna. Należy pamiętać, iż zgodnie z przepisami niski poziom wykonania ryczałtu będzie w przyszłości rzutował na wysokość w roku następnym.

- 2) W roku 2021 kontynuowano działania w zakresie rozwojowych strategicznych inwestycji:
- a) stworzono koncepcję funkcjonalną Centrum Rehabilitacyjno–Opiekuńczego,
 - b) uzyskano pozytywną ocenę inwestycji w formie IOWISZ z MZ oraz wyposażenia Szpitala w Rezonans Magnetyczny,
 - c) rozpoczęto proces wymiany stacjonarnego RTG (zakończono luty 2022),
 - d) uruchomiono linię produkcji tlenu, pozyskaną z RARS na kwotę 650 tys. zł,
 - e) wdrożenie do pełnej funkcjonalności projektu TOPSOR (tryb obsługi pacjenta w SOR).

Zagrożenia:

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

Do istotnych zagrożeń należy zaliczyć:

- a) podwyżki zrealizowane na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych. Od 1 lipca 2022r wzrosną gwarantowane poziomy najniższych wynagrodzeń zasadniczych niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W zależności od grupy będzie to podwyżka gwarantowanego wynagrodzenia zasadniczego od 17% do 41%, przy czym średnio najniższe wynagrodzenie zasadnicze wzrośnie o 30%.

W konsekwencji wzrostu wynagrodzeń zasadniczych wzrosną także naliczane od nich pochodne. Spowoduje to że faktyczne wzrosty wynagrodzeń będą jeszcze wyższe. Aktualnie nie jest znany wpływ skutków powyższych regulacji płacowych na roszczenia kierowane przez innych pracowników Szpitala (np. personelu technicznego administracji, itd.),

- b) realizacja zawartego porozumienia ze związkami zawodowymi i utworzenie ZFŚS
Skutki finansowe :

Rok 2022	324 000,00 zł
Rok 2023	350 000,00 zł
Rok 2024	370 000,00 zł

- c) niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania podmiotów leczniczych w warunkach panującej epidemii, ograniczającej w różnym stopniu możliwość prowadzenia hospitalizacji i zabiegów w ramach podstawowych kontraktów z NFZ. ZOZ w Brodnicy otrzymywał środki (w ramach 1/12 kontraktu) które nie zostały wykonane ze względu na obostrzenia epidemiczne – świadczenia z tego tytułu będą realizowane i rozliczane do końca 2022 roku. W wyniku przedłużenia obowiązywania umów, ZOZ w Brodnicy (dane na 31.12.2021r) został zobligowany do spłaty tych zobowiązań z bieżących nadwykonań lub zwrotu środków pobranych w formie gotówki w: Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej na kwotę 77 786,29 zł w Rehabilitacji 961 558,20 zł oraz 867 284,07 zł w PSZ. Należy wskazać, iż Szpital bardzo często stoi przed dylematem czy świadczyć tyle porad na ile jest zapotrzebowanie -gdyż wiąże się to ze zwiększonymi kosztami poniesionymi na diagnostykę pacjenta czy też ograniczyć wydatki utrzymując dyscyplinę budżetową i trzymać się ściśle kontraktu z NFZ. Trudno jest określić czy liczba jednostek rozliczeniowych w poszczególnych zakresach świadczeń zostanie wykonana,
- d) ryzyko związane z trudnym do przewidzenia przebiegiem epidemii COVID-19. Nawracające fale zachorowań powodują czasowe ograniczenia zabiegów i hospitalizacji planowych oraz wzrost kosztów funkcjonowania. Prognozy rozwoju pandemii uwzględniają z jednej strony efekt masowych szczepień, a z drugiej możliwość rozprzestrzeniania odpornych na szczepionkę mutacji koronawirusa,
- e) silna konkurencja i niedostateczna liczba lekarzy specjalistów na rynku usług medycznych,

- t) wzrastający poziom wymagań Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczący kwalifikacji personelu medycznego, wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną,
- g) niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania szpitali.

Należy zwrócić uwagę, iż sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczenie wykonywanych w przyszłości świadczeń zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.

Podsumowanie

Prognozy, na podstawie których sporządzono analizę zostały dostosowane do aktualnej sytuacji ekonomicznej w kraju oraz rzeczywistych możliwości Szpitala (z zachowaniem dużej ostrożności). Niepewność powoduje wciąż utrzymujący się stan zagrożenia epidemicznego w kierunku wirusa SARS-CoV-2 oraz brak jasnych perspektyw czasowych co do okresu jego trwania, a tym samym może następować dalsze podwyższenie kosztów bieżącej działalności oraz obniżenie przychodów w stosunku do przyjętego planu finansowego (na skutek braku możliwości rozliczania ewentualnych świadczeń ponadlimitowych, które zapewniają znaczące zwiększenie przychodów).

Z uwagi na występowanie tak wielu zmiennych czynników oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych prognozowanie obarczone jest znaczną niepewnością, co może zaburzyć porównywalność zaplanowanych wyników. Z tego też względu zarówno przychody jak i koszty zostały oszacowane na podstawie danych historycznych, przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności. W przypadku kumulacji niekorzystnych czynników ekonomicznych niezbędne będzie sporządzenie kolejnej korekty planu finansowego.

W prognozie na kolejne trzy lata ZOZ w Brodnicy założył utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego (pomimo tego że SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk). W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej (uzyskano po raz kolejny 54 punkty -taką samą ilość punktów uzyskano za 2020 rok) można stwierdzić, że aktualna sytuacja Szpitala nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności oraz daje pozytywne prognozy na przyszłość.

Sporządziła:
Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Pesta

Zatwierdził:

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Patryk Szczepański

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	51 574 768	63 986 075	59 647 322	53 250 000	57 390 000
-	od jednostek powiązanych		0	0		
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 574 768	63 986 075	59 647 322	53 250 000	57 390 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	49 314 562	60 180 012	54 577 322	50 800 000	53 300 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	297 540	320 000	350 000	250 000	290 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom					
A.I.4.	pozostałych	1 962 666	3 486 063	4 720 000	2 200 000	3 800 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0	0		
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0	0		
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0		
B.	Koszty działalności operacyjnej	54 697 335	71 595 228	63 344 600	56 959 000	60 612 000
B.I.	Amortyzacja	3 382 851	3 573 428	3 625 000	3 200 000	3 400 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 183 307	9 278 752	9 494 000	9 930 000	10 735 000
B.II.1.	Materiałów	7 584 711	8 496 387	8 589 000	9 150 000	9 800 000
B.II.1.a.	- leków	1 715 985	2 521 586	2 270 000	2 400 000	2 500 000
B.II.1.b.	- żywności		0	0		
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 099 039	3 157 000	2 030 000	2 300 000	2 350 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	764 034	1 387 200	1 010 000	1 000 000	1 200 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	649 534	838 478	980 000	1 050 000	1 250 000
B.II.1.f.	- pozostałe	2 356 120	592 123	2 299 000	2 400 000	2 500 000
B.II.2.	Energii	598 596	782 365	905 000	780 000	935 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	501 930	680 000	780 000	660 000	790 000
B.II.2.b.	- ciepłej	96 666	102 365	125 000	120 000	145 000
B.II.2.c.	- pozostałe		0	0		
B.III.	Usługi obce	25 818 958	37 443 269	32 844 600	26 978 000	28 262 000
B.III.1.	remontowe		0	0		
B.III.2.	transportowe	38 561	7 332	8 600	78 000	12 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	23 087 498	34 081 936	29 343 000	23 800 000	25 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 692 899	3 354 001	3 493 000	3 100 000	3 250 000
B.IV.	Podatki i opłaty	238 136	301 162	313 000	260 000	290 000
	w tym podatek akcyzowy		0	0		
B.V.	Wynagrodzenia	14 261 320	17 523 534	14 170 000	13 666 000	14 870 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	12 266 196	14 347 538	12 190 000	11 806 000	12 800 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 995 124	3 175 996	1 640 000	1 600 000	1 800 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe		0	340 000	260 000	270 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 512 260	3 116 778	2 495 000	2 605 000	2 715 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 306 106	2 925 378	2 205 000	2 400 000	2 500 000
	- składki na fundusz pracy	190 493	175 000	270 000	190 000	197 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	15 661	16 400	20 000	15 000	18 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	300 505	358 305	403 000	320 000	340 000
	- w tym podróże służbowe	10 012	10 003	12 000	35 000	30 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 122 567	-7 609 153	-3 697 278	-3 709 000	-3 222 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 277 275	15 327 542	4 180 000	4 250 000	4 000 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0		
D.II.	Dotacje, w tym:	2 167 543	2 059 612	1 800 000	1 900 000	1 950 000
	- dotacje z budżetu państwa		0	0		
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego		0	0		
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0		
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 109 733	13 267 930	2 380 000	2 350 000	2 050 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne		0	0		
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 684 449	1 700 000	1 620 000	1 680 000	1 750 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	413 223	7 098 139	50 000	35 000	80 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0		
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0		
E.III.	Inne koszty operacyjne	413 223	7 098 139	50 000	35 000	80 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	741 486	620 250	432 722	506 000	698 000
G.	Przychody finansowe	8 193	121 116	0	2 000	2 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych		0	0		
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0		
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:		0	0		
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0		
G.II.	Odsetki		0	0		
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych		0	0		
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0	0		
G.III.-	w jednostkach powiązanych		0	0		
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0		
G.V.	Inne	8 193	121 116	0	2 000	2 000
H.	Koszty finansowe	487 533	412 687	420 000	500 000	690 000
H.I.	Odsetki, w tym:	487 533	412 687		500 000	690 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych		0	0		
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0	0		
H.II.-	w jednostkach powiązanych		0	0		
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0		
H.IV.	Inne		0	420 000		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	262 146	328 679	12 722	8 000	10 000
J.	Podatek dochodowy	76 524	2 410	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	185 622	326 269	12 722	8 000	10 000

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Pesta

Wyk. Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Dariusz Szczepański

ZOZ Brodnica
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	92,33	80,55	93,45	92,61	93,48
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92,33	80,55	93,45	92,61	93,48
A.I.1.	sprzedanych NFZ	88,28	75,76	85,51	88,34	86,82
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0,53	0,40	0,55	0,43	0,47
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	pozostałych	3,51	4,39	7,39	3,83	6,19
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	98,38	90,51	99,26	99,07	98,75
B.I.	Amortyzacja	6,08	4,52	5,68	5,57	5,54
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14,72	11,73	14,88	17,27	17,49
B.II.1.	Materiałów	13,64	10,74	13,46	15,91	15,97
B.II.1.a.	- leków	3,09	3,19	3,56	4,17	4,07
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3,78	3,99	3,18	4,00	3,83
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1,37	1,75	1,58	1,74	1,95
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1,17	1,06	1,54	1,83	2,04
B.II.1.f.	- pozostałe	4,24	0,75	3,60	4,17	4,07
B.II.2.	Energii	1,08	0,99	1,42	1,36	1,52
B.II.2.a.	- elektrycznej	0,90	0,86	1,22	1,15	1,29
B.II.2.b.	- ciepłej	0,17	0,13	0,20	0,21	0,24
B.II.2.c.	- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Usługi obce	46,44	47,33	51,47	46,92	46,04
B.III.1.	remontowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	transportowe	0,07	0,01	0,01	0,14	0,02
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	41,53	43,08	45,98	41,40	40,73
B.III.4.	pozostałe usługi	4,84	4,24	5,47	5,39	5,29
B.IV.	Podatki i opłaty	0,43	0,38	0,49	0,45	0,47
	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	25,65	22,15	22,20	23,77	24,23
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	22,06	18,14	19,10	20,53	20,85
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3,59	4,01	2,57	2,78	2,93
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,53	0,45	0,44
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4,52	3,94	3,91	4,53	4,42
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4,15	3,70	3,46	4,17	4,07
	- składki na fundusz pracy	0,34	0,22	0,42	0,33	0,32
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,03	0,02	0,03	0,03	0,03
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,54	0,45	0,63	0,56	0,55
	- w tym podróże służbowe	0,02	0,01	0,02	0,06	0,05
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-1 191,16	-2 315,07	-29 062,08	-46 362,50	-32 220,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7,66	19,30	6,55	7,39	6,52
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje, w tym:	3,88	2,59	2,82	3,30	3,18
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	3,78	16,70	3,73	4,09	3,34
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3,02	2,14	2,54	2,92	2,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,74	8,97	0,08	0,06	0,13
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)
Dariusz Szczepański

E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	0,74	8,97	0,08	0,06	0,13
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	282,85	188,71	3 401,37	6 325,00	6 980,00
G.	Przychody finansowe	0,01	0,15	0,00	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	0,01	0,15	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,88	0,52	0,66	0,87	1,12
H.I.	Odsetki, w tym:	0,88	0,52	0,00	0,87	1,12
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.IV.	Inne	0,00	0,00	0,66	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	29,19	0,73	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	70,81	99,27	100,00	100,00	100,00

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Pesta

Wykazał
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Dariusz Szczepański

ZOZ Brodnica

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	4	5	6	7	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	52 280 685	52 307 679	52 363 250	51 072 250	51 018 250
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	19 725	66 485	90 000	85 000	85 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0	0		
A.I.2.	Wartość firmy		0	0		
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	19 725	66 485	90 000	85 000	85 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0	0		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	52 260 710	52 240 944	52 273 000	50 987 000	50 933 000
A.II.1.	Środki trwałe	52 227 500	52 199 734	52 273 000	50 987 000	50 933 000
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		112 180	103 000	97 000	93 000
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 657 050	44 197 761	43 000 000	42 000 000	42 000 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 107 234	2 503 509	4 800 000	4 700 000	4 900 000
A.II.1.d	środki transportu	1 065 171	930 449	970 000	940 000	940 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	3 398 046	4 455 835	3 400 000	3 250 000	3 000 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	33 210	41 210	0		
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0	0		
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych		0	0		
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0		
A.III.3.	Od pozostałych jednostek		0	0		
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	250	250	250	250	250
A.IV.1.	Nieruchomości		0	0		
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne		0	0		
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	250	250	250	250	250
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje		0	0		
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe		0	0		
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki		0	0		
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe		0	0		
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	250	250	250	250	250
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje		0	0		
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe		0	0		
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki		0	0		
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	250	250	250	250	250
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje		0	0		
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe		0	0		
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki		0	0		
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe		0	0		
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe		0	0		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0		
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0		
B.	Aktywa obrotowe	11 785 471	16 581 501	9 880 000	8 645 000	7 550 000
B.I.	Zapasy	308 718	352 070	320 000	290 000	300 000
B.I.1.	Materiały	290 597	352 070	320 000	290 000	300 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku		0	0		
B.I.3.	Produkty gotowe		0	0		
B.I.4.	Towary		0	0		
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	18 121	0	0		
B.II.	Należności krótkoterminowe	4 947 176	6 879 917	5 500 000	5 300 000	5 200 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy		0	0		
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0		

B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy		0	0		
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0		
B.II.2.b.	inne		0	0		
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 947 176	6 879 917	5 500 000	5 300 000	5 200 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 722 901	6 879 917	5 500 000	5 300 000	5 200 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 722 901	6 879 917	5 500 000	5 300 000	5 200 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0		
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		0	0		
B.II.3.c.	inne		0	0		
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	224 275	0	0		
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 463 939	9 258 900	4 000 000	3 000 000	2 000 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 463 939	9 258 900	4 000 000	3 000 000	2 000 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje		0	0		
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe		0	0		
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki		0	0		
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0		
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje		0	0		
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe		0	0		
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki		0	0		
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0		
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 463 939	9 258 900	4 000 000	3 000 000	2 000 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 713 939	7 008 900	4 000 000	3 000 000	2 000 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 750 000	2 250 000	0		
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne		0	0		
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 638	90 614	60 000	55 000	50 000
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy		0	0		
D.	Udziały (akcje) własne		0	0		
	RAZEM AKTYWA	64 066 156	68 889 180	62 243 250	59 717 250	58 568 250

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Postręga

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

mgr Szczerpański

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	4	5	6	7	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 603 743	6 930 012	6 946 963	6 946 968	6 946 976
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 745 963	5 745 963	5 745 963	5 745 963	5 745 963
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		0	0		
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0	0		
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0	0		
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0	0		
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	672 158	857 780	1 196 000	1 201 000	1 210 000
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	672 158	857 780	0		
A.IV.-	na udziały (akcje) własne		0	0		
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)		0	0		
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)		0	0		
A.VI.	Zysk (strata) netto	185 622	326 269	5 000	8 000	9 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	185 622	326 269	5 000	8 000	9 000
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)		0	0		
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 462 414	61 959 168	55 296 287	52 767 287	51 611 287
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 298 590	7 006 628	3 241 258	1 841 258	0
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0		
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0
B.I.2.-	długoterminowa		0	0		
B.I.2.-	krótkoterminowa		0	0		
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	4 298 590	7 006 628	3 241 258	1 841 258	0
B.I.3.-	długoterminowe	1 222 886	0	0		
B.I.3.-	krótkoterminowe	3 075 704	7 006 628	3 241 258	1 841 258	
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	11 825 030	10 956 533	9 746 030	8 815 030	7 605 030
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych		0	0		
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0		
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	11 825 030	10 956 533	9 746 030	8 815 030	7 605 030
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	11 825 030	10 905 030	9 705 030	8 785 030	7 585 030
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0		
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe		0	0		
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe		0	0		
B.II.3.e.	inne		51 503	41 000	30 000	20 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 597 072	8 169 263	6 445 000	6 570 000	6 380 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy		0	0		
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0		
B.III.1.b.	inne		0	0		
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy		0	0		
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0		
B.III.2.b.	inne		0	0		
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 597 072	8 169 263	6 445 000	6 570 000	6 380 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	920 000	920 000	920 000	920 000	920 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0		
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe		0	0		
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 609 527	4 693 919	3 120 000	3 200 000	3 000 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 609 527	4 693 919	3 120 000	3 200 000	3 000 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy		0	0		
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0	0		
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe		0	0		
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	931 157	1 247 923	970 000	990 000	960 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 007 642	1 128 962	1 280 000	1 300 000	1 350 000
B.III.3.i.	inne	128 746	178 459	155 000	160 000	150 000
B.III.4.	Fundusze specjalne		0	0		
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)		0	0		
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	34 741 721	35 826 744	35 863 999	35 540 999	37 626 257
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		0	0		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	34 741 721	35 826 744	35 863 999	35 540 999	37 626 257
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	32 625 264	33 571 410	33 743 999	33 535 999	35 000 000
	- dotacje z budżetu państwa	22 755 264	33 371 410	24 543 999	24 635 999	33 800 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	9 870 000	200 000	9 200 000	8 900 000	1 200 000
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 116 457	2 255 334	2 120 000	2 005 000	2 626 257
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	64 066 156	68 889 180	62 243 250	59 714 255	58 558 263

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Rosta

Zespół Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Dariusz Szczygiński

BILANS - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	4	5	6	7	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	81,60	75,93	84,13	85,52	85,43
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0,03	0,10	0,14	0,14	0,14
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,03	0,10	0,14	0,14	0,14
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	81,57	75,83	83,98	85,38	85,29
A.II.1.	Środki trwałe	81,52	75,77	83,98	85,38	85,29
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,16	0,17	0,16	0,16
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71,27	64,16	69,08	70,33	70,33
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3,29	3,63	7,71	7,87	8,21
A.II.1.d	środki transportu	1,66	1,35	1,56	1,57	1,57
A.II.1.e	inne środki trwałe	5,30	6,47	5,46	5,44	5,02
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,05	0,06	0,00	0,00	0,00
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	18,40	24,07	15,87	14,48	12,64
B.I.	Zapasy	0,48	0,51	0,51	0,49	0,50
B.I.1.	Materiały	0,45	0,51	0,51	0,49	0,50
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	7,72	9,99	8,84	8,88	8,71
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	7,72	9,99	8,84	8,88	8,71
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7,37	9,99	8,84	8,88	8,71
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	7,37	9,99	8,84	8,88	8,71
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	10,09	13,44	6,43	5,02	3,35
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10,09	13,44	6,43	5,02	3,35
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10,09	13,44	6,43	5,02	3,35
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7,36	10,17	6,43	5,02	3,35
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	2,73	3,27	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,10	0,13	0,10	0,09	0,08
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Pesta

Zespół Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Przysięga Szczęśliwa

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	4	5	6	7	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	10,31	10,06	11,16	11,65	11,66
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8,97	8,34	9,23	9,62	9,62
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1,05	1,25	1,92	2,01	2,03
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	1,05	1,25	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	0,29	0,47	0,01	0,01	0,02
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,29	0,47	0,01	0,01	0,02
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89,69	89,94	88,84	88,37	86,43
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6,71	10,17	5,21	3,08	0,00
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.-	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.-	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	6,71	10,17	5,21	3,08	0,00
B.I.3.-	długoterminowe	1,91	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	4,80	10,17	5,21	3,08	0,00
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	18,46	15,90	15,66	14,76	12,74
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	18,46	15,90	15,66	14,76	12,74
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	18,46	15,83	15,59	14,71	12,70
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	0,00	0,07	0,07	0,05	0,03
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10,30	11,86	10,35	11,00	10,68
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10,30	11,86	10,35	11,00	10,68
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1,44	1,34	1,48	1,54	1,54
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5,63	6,81	5,01	5,36	5,02
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5,63	6,81	5,01	5,36	5,02
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1,45	1,81	1,56	1,66	1,61
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1,57	1,64	2,06	2,18	2,26
B.III.3.i.	inne	0,20	0,26	0,25	0,27	0,25
B.III.4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	54,23	52,01	57,62	59,52	63,01
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	54,23	52,01	57,62	59,52	63,01
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	50,92	48,73	54,21	56,16	58,61
	- dotacje z budżetu państwa	35,52	48,44	39,43	41,26	56,60
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	15,41	0,29	14,78	14,90	2,01
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	3,30	3,27	3,41	3,36	4,40
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM PASYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Dariusz Szczepański