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 2022r 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 rok 2022

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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu (tabela 1).

Tabela 1. Analiza wskaźnikowa i punktowa za 2022 rok

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,5	3
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,5	3
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,5	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	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	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,11	8
Płynności szybkiej	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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,09	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	23	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	33%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	3,21	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					54

Źródło: dane – sprawozdanie finansowe ZOZ w Brodnicy 2022r.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r wynosi **70 punktów.** Łączna ocena punktowa za 2022 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:

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 2022 zamknął dodatnim wynikiem finansowym dlatego wszystkie wskaźniki zyskowności są dodatnie. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1. Wskaźnik zyskowności netto jest to stosunek udział 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 2022r wyniósł 0,5%, 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.
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej to stosunek udziału wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych. Za 2022r Szpital osiągnął wartość tego wskaźnika na poziomie 1,5%. Poziom tego wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów (wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do

generowania zysku). 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 2022 rok był dodatni i wyniósł 0,5 %. Szpital w 2022r 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 bieżący 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. 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 2022 wyniósł 1,11 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 1,09. 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.

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. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Powiatowego w Brodnicy wynosi 35 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 wynosi 23 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.

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 wskaźnika zadłużenia aktywów w roku 2022 kształtował na poziomie dopuszczalnym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 33%.

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 2022 rok wynosi 3,21 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 stabilna. W czterech grupach ocenianych wskaźników tj. zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia zarówno przychody jak i koszty roku 2022 oraz stany pozycji bilansu na dzień 31 grudnia 2022 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. 2023-2025

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na rok 2023 jest przyjęty i zatwierdzony plan finansowy na 2023 rok. Prognoza przychodów na 2023 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym wynikającym z umów z NFZ. Wysokość kontraktów oraz ich poziom realizacji ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Szpitala. W prognozie na 2023 rok założono, że 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.

Na lata 2024-2025 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie średniego wskaźnika wzrostu cen konsumpcyjnych oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

Prognozę na kolejne trzy lata, tj. 2022-2025 przygotowano w oparciu:

1) o założenia makroekonomiczne określone w uchwalonym przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 - załącznik do uchwały nr 55.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że „...jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej.

Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20 Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane ze zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną...". Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku. Oczekuje się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

2) Założenie kontynuacji działalności Szpitala w dotychczasowym zakresie świadczonych usług:
- zwiększenie liczby realizowanych świadczeń medycznych w zakresie położnictwa i ginekologii, rehabilitacji, chirurgii jak również ortopedii (endoprotezy bioder i kolan),
- zwiększenie liczby świadczeń realizowanych w poradniach specjalistycznych,
- zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w ramach pakietów onkologicznych.

3) Utrzymanie stabilności finansowej, tj. zamierzenia dotyczące utrzymania dodatniego wyniku oraz wskaźników finansowych na poziomie z lat ubiegłych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu prowadzonej w 2022 roku (od 1 kwietnia 2022r z pomięciem 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 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.

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

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

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

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

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

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 została oparta na bazie wykonania świadczeń opieki zdrowotnej za 2022 rok, planów rzeczowo-finansowych ww. umów z NFZ z uwzględnieniem planu finansowego NFZ na 2023 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 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 2023-2025 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. W 2023 roku dokonano naliczenia 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 planowanej inflacji (projekcja inflacyjna Narodowego Banku Polskiego na 2023 rok 13,5%) .

5. Pozostałe koszty i przychody operacyjne zaplanowano w wysokości, uwzględniając koszty i przychody ubiegłego roku, oraz ocenę możliwości kształtowania się tych kosztów w latach 2023-2025.

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 2023-2025.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,1	3	1,0	3	0,9	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
		Razem	9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,44	8	1,43	8	1,57	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,40	13	1,39	13	1,52	13
		Razem	21		21		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	19	7	18	7
		Razem	10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	23%	10	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,57	4	2,39	4	2,16	4
		Razem	14		14		14
Łączna wartość punktów		54		54		58	

Źródło: dane – sprawozdanie finansowe ZOZ w Brodnicy 2022r.

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

W początku 2022 roku działania ZOZ w Brodnicy zdominowane jeszcze były intensyfikacją działań leczniczych nakierowanych na walkę z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2. Kontynuowano akcję szczepień w pierwszej kolejności skierowaną do pracowników a następnie do pozostałych grup społecznych i zawodowych. Podczas całego procesu wykonano 29 354 iniekcji. Ponadto Szpital odpowiedział na oczekiwania rządu i aktywnie prowadził 63 łóżkowy oddział covidowy zatrudniając w tym celu: 16 lekarzy, 60 pielęgniarek, 6 ratowników, 8 opiekunów medycznych, 4 opiekunów pacjenta. Zgodnie z Decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oddział wygaszono do końca marca a pacjentów relokowano do funkcjonujących cały okres pandemii oddziałów szpitalnych, w utworzone w tym celu specjalne strefy epidemiologiczne. Bezzwłocznie przystąpiono do przywrócenia funkcjonalności szpitala z przed pandemii. Największym wyzwaniem było uruchomienie zawieszonego oddziału rehabilitacji, odtwarzając wymagany potencjał kadrowy, powierzchniowy, aparaturowy i sprzętowy.

Równolegle w trybie pilnym, prowadzono działania w zakresie dostosowywania szpitala do bieżących zmian legislacyjnych i inwestycyjnych:

- zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego przeprowadzono prace analityczno-projektowo-uzgodnieniowe dot. lądowiska i z pozytywną rekomendacją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego przesłano do Ministerstwa Zdrowia,
- dostosowano SOR do nowych wymogów w zakresie posiadania izolatki oraz POZNiŚ,
- prowadzono dalsze intensywne prace w zakresie projektu Centrum Rehabilitacyjno-Opiekuńczego aż do przedednia wyłonienia wykonawcy, jednak niespodziewana decyzja o wstrzymaniu możliwości finansowania uniemożliwiła zakończenie procesu i przystąpienie do realizacji,
- pomimo niedoszacowania na kwotę 75 918,30 zł (m-ce) sprawnie przeprowadzono realizację obowiązku zmian wynagrodzeń, zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Nie odnotowano żadnych sporów dotyczących zakwalifikowania pracowników medycznych zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do wymienionej ustawy,
- konsekwentnie wdrożono zapisy brodnickiego Porozumienia z ratownikami z ZRM zażegnując spór zbiorowy i przywracając bezpieczeństwo pacjentów urgensowych,
- w związku z decyzją Ministra Zdrowia z dnia 07.07.2022r. o uznaniu ZOZ Brodnica za operatora usługi kluczowej w sektorze ochrony zdrowia, nakładających obowiązek spełnienia wymogów dla operatora usługi kluczowej zgodnie z Ustawą o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa skutecznie rozpoczęto proces budowania struktur cyberbezpieczeńtwa, pozyskując na ten cel z NFZ kwotę 400 000,00 zł w

ramach Zarządzenia NR 68/2022/BBIICD Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 20 maja 2022r w sprawie finansowania działań w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców wraz ze zmianami. W ramach działań związanych z cyberbezpieczeństwem wdrożono systemy podnoszące poziom bezpieczeństwa systemów informatycznych, powołano struktury odpowiedzialne za bezpieczeństwo informacji,

- zmodernizowano pracownię RTG o nowoczesny cyfrowy aparat marki AGFA i korespondujące pomieszczenia w kwocie 1 591 730,04 zł. Zakup RTG sfinansowano z otrzymanej z Powiatu brodnickiego dotacji w kwocie 1 500 000,00 zł natomiast 91 730,04 zł to środki własne,
- zmodernizowano pracownię TK o nowoczesny cyfrowy 128 rzędowy aparat marki Canon i korespondujące pomieszczenia w kwocie 3 999 177,00 zł ,00 zł. W ramach projektu modernizacji pracowni TK dokonano zakupu i wdrożenia nowego systemu PACS służącego do archiwizacji i dystrybucji badań diagnostyki obrazowej. Na ten cel pozyskano z Ministerstwa Zdrowia kwotę 3 988 452,00 zł, środki własne to 10 725,00 zł.

Zagrożenia:

1) Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienie mu wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy zaliczany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, który jest finansowany w około 90 % ze środków publicznych gdy te środki są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

2) Silna konkurencja i niedostateczna liczba lekarzy specjalistów na rynku usług medycznych.

3) Wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji" wynagrodzeń, na mocy uchwalonej nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost płac wynikający z podniesienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego.

4) Wzrost inflacji w tym wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju, cen energii, żywości powoduje wzrost cen usług i materiałów medycznych, przeglądów i napraw sprzętu medycznego, wywozu odpadów medycznych i komunalnych itp.,

5) Wdrożenie nowych regulacji dotyczących cyberbezpieczeństwa, e-recept, e-zwolnień Krajowego Systemu e-Faktur (plan od 2024r) oraz obwarowań ustawy o RODO, będzie wiązało się ze wzrostem kosztów.

6) Trwający od ponad roku konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy może wpłynąć również na sytuację Szpitala. Masowy napływ ludności z Ukrainy szukających schronienia przed wojną w Polsce przede

wszystkim kobiet z dziećmi oraz osób starszych, z których wielu nie ma dokumentacji medycznej oraz niepewność w finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom w zakresie ochrony danych osobowych i rozwiązań informatycznych.

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). 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 2021 i 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

dr Beata Pezia

Zatwierdził:

Zespołu Opie[illegible]
w Br[illegible]

Dariusz [illegible]

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

	ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW	ZOZ Brodnica			
		2 022	2 023	2 024	2 025
1	**Aktywa ogółem**		4 708 674,50	-416 800,00	-447 000,00
2	**Aktywa obrotowe**		-1 072 646,14	-581 000,00	108 000,00
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		3 284 934,59	2 145 937,25	-431 900,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		1 861 194,68	4 708 674,50	-416 800,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		4 708 674,50	-416 800,00	-447 000,00
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
5	**Zapasy**		10 207,54	15 000,00	5 000,00
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)		3 643,08	4 000,00	3 000,00
7	**Średni stan należności z tytułu dostaw i usług** (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		-389 958,64	108 033,06	350 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		-695 983,40	-83 933,87	300 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		-83 933,87	300 000,00	400 000,00
8	**Kapitał (fundusz) własny**		8 494,02	7 000,00	5 000,00
9	**Zobowiązania długoterminowe**		-895 351,20	-922 700,00	-900 000,00
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**		-647 803,36	138 000,00	247 000,00
11	**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
12	**Rezerwy na zobowiązania**		-3 120 000,00	-500 000,00	-1 000 000,00
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**		-3 120 000,00	-500 000,00	-1 000 000,00
14	**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług** (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		-296 959,39	143 304,65	150 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		-780 528,06	186 609,29	100 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		186 609,29	100 000,00	200 000,00
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**		4 061 360,47	8 664 577,00	6 900 000,00
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**		0,00	0,00	0,00
17	**Pozostałe przychody operacyjne**		-3 682 665,89	550 000,00	2 200 000,00
18	**Przychody finansowe**		34 736,97	-25 000,00	-35 000,00
19	**Wynik z działalności operacyjnej**		-312 759,82	-10 995,00	-1 000,00
20	**Wynik netto**		-358 156,85	-1 495,00	-1 000,00

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

dr Beata Pesta

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Paweł Skrzypiński

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,5	3
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,5	3
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,5	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	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	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,11	8
Płynności szybkiej	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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,09	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	23	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	33%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	3,21	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					54

Zespół Opieki Zdrowotnej w Brodnicy (2)

Główny Księgowy

dr Beata Pesta

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
im. H. Czeredeckiego
ul. Wiejska 9, 87-300 Brodnica
NIP 8741484408
Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

ZOZ Brodnica

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,5	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,5	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,5	3
		I. Razem	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,11	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13
		II. Razem	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,21	4
		IV. Razem	14
Łączna wartość punktów			**54**

Z-ca Dyrektora do Finansowych
Głównej Księgowy
dr Beata Pesta

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)
Dariusz Szczepański

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

ZOZ Brodnica

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,1	3	1,0	3	0,9	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
		Razem	9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,44	8	1,43	8	1,57	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,40	13	1,39	13	1,52	13
		Razem	21		21		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	19	7	18	7
		Razem	10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	23%	10	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,57	4	2,39	4	2,16	4
		Razem	14		14		14
Łączna wartość punktów		54		54		58	

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
dr Beata Besta

Zespół Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Wiejska 5, 87-300 Brodnica
REGON 000302327 NIP 8741484403

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

ZOZ Brodnica

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	**54**	**54**	**54**	**58**

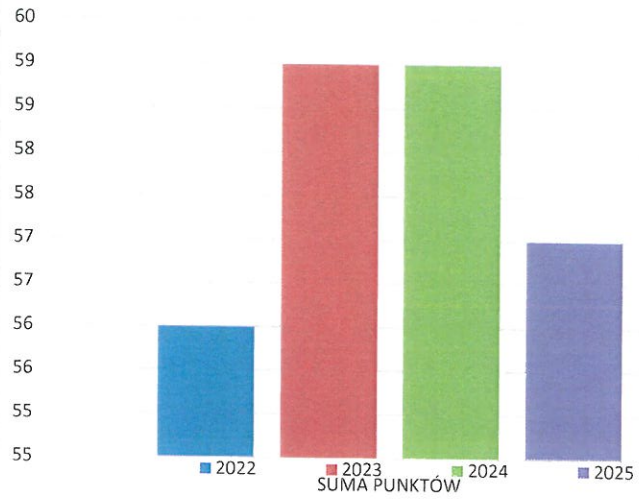
Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
dr Beata Pasta

Zespół Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)
Barbara Szczywińska

ZOZ Brodnica

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	3	4	4	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	3	4	4	3
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności	0	1	1	1
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	**56**	**59**	**59**	**57**

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
SUMA PUNKTÓW	**56**	**59**	**59**	**57**



Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
dr Renata Rosin

Zespół Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)
Mirosław Gaszczyński

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:
Zakład Opieki Zdrowotnej w Brodnicy im. R. Czerwiakowskiego ul. Wiejska 9, 87-300 Brodnica
REGON 870302327 NIP 87

ZOZ Brodnica

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
	AKTYWA					
A.	**Aktywa trwałe**	**52 307 679,77**	**55 719 729,36**	**61 501 050**	**61 665 250**	**61 110 250**
A.I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**66 485,60**	**347 207,65**	**450 000**	**580 000**	**560 000**
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	66 485,60	347 207,65	450 000	580 000	560 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0	0	0
A.II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**52 240 944,17**	**55 372 271,71**	**61 050 800**	**61 085 000**	**60 550 000**
A.II.1.	Środki trwałe	52 199 734,17	55 094 000,39	60 700 800	60 695 000	60 140 000
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	112 180,01	106 500,05	100 800	95 000	90 000
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 197 760,89	42 738 471,85	42 300 000	42 200 000	42 100 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 503 508,80	2 872 578,97	3 500 000	3 400 000	3 300 000
A.II.1.d	środki transportu	930 449,45	743 977,89	1 200 000	1 700 000	1 650 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 455 835,02	8 632 471,63	13 600 000	13 300 000	13 000 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	41 210,00	278 271,32	350 000	390 000	410 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0	0	0
A.III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**250,00**	**250,00**	**250**	**250**	**250**
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250	250	250
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00	250	250	250
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0	0	0
A.V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0	0	0
B.	**Aktywa obrotowe**	**16 581 501,05**	**15 030 646,14**	**13 958 000**	**13 377 000**	**13 485 000**
B.I.	**Zapasy**	**352 069,66**	**349 792,46**	**360 000**	**375 000**	**380 000**
B.I.1.	Materiały	352 069,66	349 792,46	360 000	375 000	380 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0	0	0
B.I.4.	Towary	0,00	0,00	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0	0	0
B.II.	**Należności krótkoterminowe**	**6 879 917,27**	**6 183 933,87**	**6 100 000**	**6 400 000**	**6 800 000**
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0,00	0,00	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	6 879 917,27	6 183 933,87	6 100 000	6 400 000	6 800 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 879 917,27	6 183 933,87	6 100 000	6 400 000	6 800 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 879 917,27	6 183 933,87	6 100 000	6 400 000	6 800 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0

B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.c.	inne	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0	0	0
B.III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**9 258 900,44**	**8 402 562,89**	**7 400 000**	**6 500 000**	**6 200 000**
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 258 900,44	8 402 562,89	7 400 000	6 500 000	6 200 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 258 900,44	8 402 562,89	7 400 000	6 500 000	6 200 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 008 900,44	4 452 562,89	0	0	0
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0	0	0
B.IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**90 613,68**	**94 356,92**	**98 000**	**102 000**	**105 000**
C.	**Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
	RAZEM AKTYWA	***68 889 180,82***	***70 750 375,50***	***75 459 050***	***75 042 250***	***74 595 250***

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
	PASYWA					
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**6 930 012,17**	**7 296 664,02**	**7 305 158**	**7 312 158**	**7 317 158**
A.I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**5 745 963,04**	**5 745 963,04**	**5 745 963,04**	**5 745 963,04**	**5 745 963,04**
A.II.	**Kapitał (fundusz) zapasowy**, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0	0	0
A.III.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny**, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**, w tym:	**857 779,72**	**1 184 049,13**	**1 550 700**	**1 559 195**	**1 565 195**
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	857 779,72	1 184 049,13	1 550 700	1 559 195	1 565 195
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0	0	0
A.V.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0	0	0
A.VI.	**Zysk (strata) netto**	**326 269,41**	**366 651,85**	**8 495**	**7 000**	**6 000**
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0	0	0
A.VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**61 959 168,65**	**63 453 711,48**	**68 153 892**	**67 730 092**	**67 278 092**
B.I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**7 006 628,56**	**5 620 000,00**	**2 500 000**	**2 000 000**	**1 000 000**
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0	0	0
B.I.2.-	długoterminowa	0,00	0,00	0	0	0
B.I.2.-	krótkoterminowa	0,00	0,00	0	0	0
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	7 006 628,56	5 620 000,00	2 500 000	2 000 000	1 000 000
B.I.3.-	długoterminowe	0,00	0,00	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	7 006 628,56	5 620 000,00	2 500 000	2 000 000	1 000 000
B.II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**10 956 533,35**	**10 003 081,20**	**9 107 730**	**8 185 030**	**7 285 030**
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	10 956 533,35	10 003 081,20	9 107 730	8 185 030	7 285 030
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	10 905 030,00	9 985 030,00	9 085 030	8 185 030	7 285 030
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0	0	0
B.II.3.e.	inne	18 051,20	51 503,35	22 700	0	0
B.III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**8 169 262,20**	**7 797 803,36**	**7 150 000**	**7 288 000**	**7 535 000**
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0,00	0,00	0	0	0

B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0,00	0,00	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 169 262,20	7 756 331,02	7 115 000	7 250 000	7 495 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	920 000,00	920 000,00	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 693 918,77	3 913 390,71	4 100 000	4 200 000	4 400 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 693 918,77	3 913 390,71	4 100 000	4 200 000	4 400 000
B.III.3.d.-.	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 247 922,92	1 448 714,74	1 500 000	1 520 000	1 550 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 128 961,75	1 249 117,22	1 280 000	1 290 000	1 295 000
B.III.3.i.	inne	178 458,76	225 108,35	235 000	240 000	250 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0,00	41 472,34	35 000	38 000	40 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0,00	0,00	0	0	0
B.IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**35 826 744,54**	**40 032 826,92**	**49 396 162**	**50 257 062**	**51 458 062**
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	35 826 744,54	40 032 826,92	46 000 000	47 000 000	49 000 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	33 571 410,89	36 759 788,21	42 603 838	43 742 938	46 541 938
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 255 333,65	3 273 038,71	3 396 162	3 257 062	2 458 062
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0	0	0
	RAZEM PASYWA	***68 889 180,82***	***70 750 375,50***	***75 459 050***	***75 042 250***	***74 595 250***

0 0 0

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
dr Beata Pesta

Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.	**Aktywa obrotowe**	**-3 250 855**	**-0,09**	**-4 522 646**	**-0,07**	**319 000**	**-0,04**	**408 000**	**0,01**
B.I.	**Zapasy**	**-2 277**	**-0,01**	**10 208**	**0,03**	**15 000**	**0,04**	**5 000**	**0,01**
B.I.1.	Materiały	-2 277	-0,01	10 208	0,03	15 000	0,04	5 000	0,01
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.3.	Produkty gotowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.4.	Towary	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.	**Należności krótkoterminowe**	**-695 983**	**-0,10**	**-83 934**	**-0,01**	**300 000**	**0,05**	**400 000**	**0,06**
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.b.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.b.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	-695 983	-0,10	-83 934	-0,01	300 000	0,05	400 000	0,06
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-695 983	-0,10	-83 934	-0,01	300 000	0,05	400 000	0,06
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	-695 983	-0,10	-83 934	-0,01	300 000	0,05	400 000	0,06
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.c.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!

A.V.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
A.V.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.V.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.VI.	**Zysk (strata) netto**	**0**	**0,12**	**0**	**-0,98**	**0**	**-0,18**	**0**	**-0,14**
A.VI.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.VI.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**1 561 447**	**0,02**	**1 270 566**	**0,07**	**-284 700**	**-0,01**	**347 000**	**-0,01**
B.I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**-1 386 629**	**-0,20**	**-3 120 000**	**-0,56**	**-500 000**	**-0,20**	**-1 000 000**	**-0,50**
B.I.1.	*Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.I.2.	*Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.I.2.-	*długoterminowa*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.I.2.-	*krótkoterminowa*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.I.3.	*Pozostałe rezerwy*	*-1 386 629*	*-0,20*	*-3 120 000*	*-0,56*	*-500 000*	*-0,20*	*-1 000 000*	*-0,50*
B.I.3.-	*długoterminowe*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.I.3.-	*krótkoterminowe*	*-1 386 629*	*-0,20*	*-3 120 000*	*-0,56*	*-500 000*	*-0,20*	*-1 000 000*	*-0,50*
B.II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**-886 548**	**-0,09**	**-928 803**	**-0,09**	**-922 700**	**-0,10**	**-900 000**	**-0,11**
B.II.1.	*Wobec jednostek powiązanych*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.II.2.	*Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.II.3.	*Wobec pozostałych jednostek*	*-886 548*	*-0,09*	*-928 803*	*-0,09*	*-922 700*	*-0,10*	*-900 000*	*-0,11*
B.II.3.a.	*kredyty i pożyczki*	*-920 000*	*-0,08*	*-900 000*	*-0,09*	*-900 000*	*-0,10*	*-900 000*	*-0,11*
B.II.3.b.	*z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.II.3.c.	*inne zobowiązania finansowe*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.II.3.d.	*zobowiązania wekslowe*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.II.3.e.	*inne*	*33 452*	*1,85*	*-28 803*	*-0,56*	*-22 700*	*-1,00*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**-371 459**	**-0,05**	**-647 803**	**-0,08**	**138 000**	**0,02**	**247 000**	**0,03**
B.III.1.	*Zobowiązania wobec jednostek powiązanych*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.1.a.	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.1.a.-	*do 12 miesięcy*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.1.a.-	*powyżej 12 miesięcy*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.1.b.	*inne*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.2.	*Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.2.a	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.2.a.-	*do 12 miesięcy*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
B.III.2.a.-	*powyżej 12 miesięcy*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*

B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**-2 556 338**	**-0,09**	**-4 452 563**	**-0,12**	**0**	**-0,12**	**0**	**-0,05**
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	-2 556 338	-0,09	-4 452 563	-0,12	0	-0,12	0	-0,05
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-2 556 338	-0,09	-4 452 563	-0,12	0	-0,12	0	-0,05
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-2 556 338	-0,36	-4 452 563	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**3 743**	**0,04**	**3 643**	**0,04**	**4 000**	**0,04**	**3 000**	**0,03**
C.	**Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
	RAZEM AKTYWA	***161 195***	***0,03***	***1 258 675***	***0,07***	***483 200***	***-0,01***	***-147 000***	***-0,01***

KOD	Wyszczególnienie	2 022		2 023		2 024		2 025	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	PASYWA								
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**326 269**	***0,05***	**366 651**	***0,00***	**8 495**	***0,00***	**6 000**	***0,00***
A.I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
A.II.	**Kapitał (fundusz) zapasowy,** w tym:	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,** w tym:	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe,** w tym:	**326 269**	**0,38**	**366 651**	**0,31**	**8 495**	**0,01**	**6 000**	**0,00**
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	326 269	0,38	366 651	0,31	8 495	0,01	6 000	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!

B.III.2.b.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	-412 931	-0,05	-641 331	-0,08	135 000	0,02	245 000	0,03
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0,00	-920 000	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-780 528	-0,17	186 609	0,05	100 000	0,02	200 000	0,05
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	-780 528	-0,17	186 609	0,05	100 000	0,02	200 000	0,05
B.III.3.d.-.	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	200 792	0,16	51 285	0,04	20 000	0,01	30 000	0,02
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	120 155	0,11	30 883	0,02	10 000	0,01	5 000	0,00
B.III.3.i.	inne	46 650	0,26	9 892	0,04	5 000	0,02	10 000	0,04
B.III.4.	Fundusze specjalne	41 472	#DZIEL/0!	-6 472	-0,16	3 000	0,09	2 000	0,05
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**4 206 082**	**0,12**	**5 967 173**	**0,23**	**1 000 000**	**0,02**	**2 000 000**	**0,02**
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 206 082	0,12	5 967 173	0,15	1 000 000	0,02	2 000 000	0,04
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	3 188 377	0,09	5 844 050	0,16	1 139 100	0,03	2 799 000	0,06
	- dotacje z budżetu państwa	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 017 705	0,45	123 123	0,04	-139 100	-0,04	-799 000	-0,25
	- dotacje z budżetu państwa	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	RAZEM PASYWA	***1 887 717***	***0,03***	***1 637 217***	***0,07***	***-276 205***	***-0,01***	***353 000***	***-0,01***

Data sporządzenia:

Sporządził:

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
dr Beata Festa

Zatwierdził

Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

ZOZ Brodnica

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,** w tym:	63 986 075,14	67 474 062,53	71 535 423	80 200 000	87 100 000
-	*od jednostek powiązanych*	0,00	0,00	0	0	0
A.I.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	63 986 075,14	67 474 062,53	71 535 423	80 200 000	87 100 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	60 180 012,00	64 633 134,00	68 119 423	76 100 000	82 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	320 000,00	0,00	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0,00	0,00	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	3 486 063,00	2 840 928,00	3 416 000	4 100 000	5 100 000
A.II.	**Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)**	0,00	0,00	0	0	0
A.III.	**Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**	0,00	0,00	0	0	0
A.IV.	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	0,00	0,00	0	0	0
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	71 595 228,89	72 988 359,23	79 332 428	88 568 000	97 664 000
B.I.	**Amortyzacja**	3 573 427,67	4 083 502,28	4 980 000	5 200 000	5 000 000
B.II.	**Zużycie materiałów i energii**	9 278 752,17	9 204 731,49	10 770 000	11 872 000	12 712 000
B.II.1	**Materiałów**	8 496 387,00	8 438 685,00	9 520 000	10 472 000	11 200 000
B.II.1.a.	- leków	2 521 586,00	2 269 325,00	2 100 000	2 310 000	2 500 000
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3 157 000,00	2 859 833,00	3 005 000	3 305 000	3 590 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 387 200,00	1 033 318,00	1 180 000	1 250 000	1 395 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	838 478,00	795 830,00	1 100 000	1 190 000	1 295 000
B.II.1.f.	- pozostałe	592 123,00	1 480 379,00	2 135 000	2 417 000	2 420 000
B.II.2.	**Energii**	782 365,00	766 046,00	1 250 000	1 400 000	1 512 000
B.II.2.a	- elektrycznej	680 000,00	660 307,00	1 050 000	1 180 000	1 270 000
B.II.2.b.	- cieplnej	102 365,00	105 739,00	200 000	220 000	242 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0,00	0,00	0	0	0
B.III.	**Usługi obce**	37 443 268,87	36 461 394,00	38 497 428	42 813 000	48 252 000
B.III.1.	**remontowe**	0,00	0,00	0	0	0
B.III.2.	**transportowe**	7 332,00	22 763,00	30 000	33 000	37 000
B.III.3.	**medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)**	34 081 936,00	32 218 806,00	34 242 428	38 100 000	43 100 000
B.III.4.	**pozostałe usługi**	3 354 001,00	4 219 825,00	4 225 000	4 680 000	5 115 000
B.IV.	**Podatki i opłaty**	301 162,48	307 505,64	317 000	328 000	340 000
	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0	0	0
B.V.	**Wynagrodzenia**	17 523 534,16	18 793 811,91	20 448 000	24 055 000	26 800 000
B.V.1.	**wynagrodzenia ze stosunku pracy**	14 347 538,00	15 446 400,00	17 250 000	20 355 000	22 800 000
B.V.2.	**wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło**	3 175 996,00	3 244 632,00	3 198 000	3 700 000	4 000 000
B.V.3.	**wynagrodzenia pozostałe**	0,00	0,00	0	0	0
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,** w tym:	3 116 778,20	3 723 646,00	3 785 000	3 730 000	3 970 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 925 378,00	3 463 210,00	3 290 000	3 400 000	3 600 000
	- składki na fundusz pracy	175 000,00	139 795,00	365 914	190 000	200 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	16 400,00	120 641,00	129 086	140 000	170 000
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	358 305,34	413 767,91	535 000	570 000	590 000
	- w tym podróże służbowe	10 003,00	18 393,00	19 681	25 000	28 000
B.VIII.	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	0,00	0,00	0	0	0
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	-7 609 153,75	-5 514 296,70	-7 797 005	-8 368 000	-10 564 000
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	15 309 176,00	12 432 665,89	8 750 000	9 300 000	11 500 000
D.I.	**Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych**	38 782,96	162 752,36	80 000	100 000	100 000
D.II.	**Dotacje,** w tym:	2 059 612,15	2 975 437,07	5 900 000	6 000 000	7 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	5 900 000	6 000 000	7 500 000
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0	0	0
D.III.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	0,00	0,00	0	0	0
D.IV.	**Inne przychody operacyjne,** w tym:	13 210 781,00	9 294 476,46	2 850 000	3 200 000	3 900 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 700 000,00	2 800 000,00	2 800 000	3 100 000	3 200 000
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	7 079 772,75	5 682 614,37	30 000	20 000	25 000
E.I.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	0,00	0,00	0	0	0
E.II.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	0,00	0,00	0	0	0
E.III.	**Inne koszty operacyjne**	7 079 772,75	5 682 614,37	30 000	20 000	25 000
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)**	620 249,50	1 235 754,82	922 995	912 000	911 000
G.	**Przychody finansowe**	121 115,41	75 263,03	110 000	85 000	50 000
G.I.	**Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:**	0,00	0,00	0	0	0
G.I.a.	*od jednostek powiązanych*	0,00	0,00	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0	0
G.I.b.	*od jednostek pozostałych, w tym:*	0,00	0,00	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0	0
G.II.	**Odsetki**	121 115,60	75 263,03	110 000	85 000	50 000
G.II.-	*w tym od jednostek powiązanych*	0,00	0,00	0	0	0
G.III.	**Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:**	0,00	0,00	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
G.IV.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**	0,00	0,00	0	0	0

G.V.	Inne	0,00	0,00	0	0	0
H.	**Koszty finansowe**	412 686,60	943 907,00	1 024 500	990 000	955 000
H.I.	**Odsetki, w tym:**	412 686,60	943 907,00	1 024 500	990 000	955 000
H.I.-	*dla jednostek powiązanych*	0,00	0,00	0	0	0
H.II.	**Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych**, w tym:	0,00	0,00	0	0	0
H.II.-	*w jednostkach powiązanych*	0,00	0,00	0	0	0
H.III.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**	0,00	0,00	0	0	0
H.IV.	Inne	0,00	0,00	0	0	0
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	328 678,31	367 110,85	8 495	7 000	6 000
J.	**Podatek dochodowy**	2 410,00	459,00	0	0	0
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00	0	0	0
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	326 268,31	366 651,85	8 495	7 000	6 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	79 416 367	79 981 991	80 395 423	89 585 000	98 650 000
2	Suma Kosztów	79 087 688	79 614 881	80 386 928	89 578 000	98 644 000

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

dr Beata Pesta

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

ZOZ Brodnica

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,** w tym:	80,57	84,36	88,98	89,52	88,29
-	*od jednostek powiązanych*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	80,57	84,36	88,98	89,52	88,29
A.I.1.	sprzedanych NFZ	75,78	80,81	84,73	84,95	83,12
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	pozostałych	4,39	3,55	4,25	4,58	5,17
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**	90,53	91,55	98,69	98,87	99,01
B.I.	**Amortyzacja**	4,52	5,13	6,20	5,80	5,07
B.II.	**Zużycie materiałów i energii**	11,73	11,56	13,40	13,25	12,89
B.II.1	**Materiałów**	10,74	10,60	11,84	11,69	11,35
B.II.1.a.	- leków	3,19	2,85	2,61	2,58	2,53
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3,99	3,59	3,74	3,69	3,64
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1,75	1,30	1,47	1,40	1,41
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1,06	1,00	1,37	1,33	1,31
B.II.1.f.	- pozostałe	0,75	1,86	2,66	2,70	2,45
B.II.2.	**Energii**	0,99	0,96	1,55	1,56	1,53
B.II.2.a	- elektrycznej	0,86	0,83	1,31	1,32	1,29
B.II.2.b.	- cieplnej	0,13	0,13	0,25	0,25	0,25
B.II.2.c.	- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	**Usługi obce**	47,34	45,80	47,89	47,79	48,92
B.III.1.	**remontowe**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	**transportowe**	0,01	0,03	0,04	0,04	0,04
B.III.3.	**medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)**	43,09	40,47	42,60	42,53	43,69
B.III.4.	**pozostałe usługi**	4,24	5,30	5,26	5,22	5,19
B.IV.	**Podatki i opłaty**	0,38	0,39	0,39	0,37	0,34
	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.V.	**Wynagrodzenia**	22,16	23,48	25,44	26,85	27,17
B.V.1.	**wynagrodzenia ze stosunku pracy**	18,14	19,40	21,46	22,72	23,11
B.V.2.	**wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło**	4,02	4,08	3,98	4,13	4,05
B.V.3.	**wynagrodzenia pozostałe**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,** w tym:	3,94	4,68	4,71	4,16	4,02
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3,70	4,35	4,09	3,80	3,65
	- składki na fundusz pracy	0,22	0,18	0,46	0,21	0,20
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,02	0,15	0,16	0,16	0,17
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	0,45	0,52	0,67	0,64	0,60
	- w tym podróże służbowe	0,01	0,02	0,02	0,03	0,03
B.VIII.	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	-2 315,08	-1 502,08	-91 783,46	-119 542,86	-176 066,67
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	19,28	15,54	10,98	10,38	11,66
D.I.	**Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych**	0,05	0,20	0,10	0,11	0,10
D.II.	**Dotacje,** w tym:	2,59	3,72	7,34	6,70	7,60
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	7,34	6,70	7,60
	- 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:	16,63	11,62	3,54	3,57	3,95
	- 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	2,14	3,50	3,48	3,46	3,24
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	8,95	7,14	0,04	0,02	0,03
E.I.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.	**Inne koszty operacyjne**	8,95	7,14	0,04	0,02	0,03
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)**	188,71	336,62	10 865,16	13 028,57	15 183,33
G.	**Przychody finansowe**	0,15	0,09	0,14	0,09	0,05
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**	**0,15**	**0,09**	**0,14**	**0,09**	**0,05**
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**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,52**	**1,19**	**1,27**	**1,11**	**0,97**
H.I.	**Odsetki, w tym:**	**0,52**	**1,19**	**1,27**	**1,11**	**0,97**
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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,73**	**0,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**					
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**99,27**	**99,87**	**100,00**	**100,00**	**100,00**

Lp.	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	79 416 367	79 981 991	80 395 423	89 585 000	98 650 000
2	Suma Kosztów	79 087 688	79 614 881	80 386 928	89 578 000	98 644 000

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

dr Beata Pesta

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)

Dariusz Szczepański

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Sam... Zespół Opieki Zdrowotnej
im. R. Czerwiakowskiego
ul. Wiejska 9, 87-300 Brodnica
Re... 0302327 NIP 8741...

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

ZOZ Brodnica

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 022		2 023		2 024		2 025	
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,** w tym:	**3 487 987**	**0,05**	**4 061 361**	**0,06**	**8 664 577**	**0,12**	**6 900 000**	**0,09**
-	*od jednostek powiązanych*	*0*	*0,00*	*0*	*0*	*0*	*0,00*	*0*	*0,00*
A.I.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**3 487 987**	**0,05**	**4 061 361**	**0,06**	**8 664 577**	**0,12**	**6 900 000**	**0,09**
A.I.1.	sprzedanych NFZ	4 453 122	0,07	3 486 289	0,05	7 980 577	0,12	5 900 000	0,08
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	-320 000	-1,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.I.4.	pozostałych	-645 135	-0,19	575 072	0,20	684 000	0,20	1 000 000	0,24
A.II.	**Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
A.III.	**Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
A.IV.	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**1 290 350**	**0,02**	**6 446 849**	**0,09**	**9 235 572**	**0,12**	**9 096 000**	**0,10**
B.I.	**Amortyzacja**	**510 075**	**0,14**	**896 498**	**0,22**	**220 000**	**0,04**	**-200 000**	**-0,04**
B.II.	**Zużycie materiałów i energii**	**-74 021**	**-0,01**	**1 565 269**	**0,17**	**1 102 000**	**0,10**	**840 000**	**0,07**
B.II.1	**Materiałów**	**-57 702**	**-0,01**	**1 081 315**	**0,13**	**952 000**	**0,10**	**728 000**	**0,07**
B.II.1.a.	- leków	-252 261	-0,10	-169 325	-0,07	210 000	0,10	190 000	0,08
B.II.1.b.	- żywności	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	-297 167	-0,09	145 167	0,05	300 000	0,10	285 000	0,09
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	-353 882	-0,26	146 682	0,14	70 000	0,06	145 000	0,12
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	-42 648	-0,05	304 170	0,38	90 000	0,08	105 000	0,09
B.II.1.f.	- pozostałe	888 256	1,50	654 621	0,44	282 000	0,13	3 000	0,00
B.II.2.	**Energii**	**-16 319**	**-0,02**	**483 954**	**0,63**	**150 000**	**0,12**	**112 000**	**0,08**
B.II.2.a	- elektrycznej	-19 693	-0,03	389 693	0,59	130 000	0,12	90 000	0,08
B.II.2.b.	- cieplnej	3 374	0,03	94 261	0,89	20 000	0,10	22 000	0,10
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.III.	**Usługi obce**	**-981 875**	**-0,03**	**2 036 034**	**0,06**	**4 315 572**	**0,11**	**5 439 000**	**0,13**
B.III.1.	**remontowe**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
B.III.2.	**transportowe**	**15 431**	**2,10**	**7 237**	**0,32**	**3 000**	**0,10**	**4 000**	**0,12**
B.III.3.	**medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)**	**-1 863 130**	**-0,05**	**2 023 622**	**0,06**	**3 857 572**	**0,11**	**5 000 000**	**0,13**
B.III.4.	**pozostałe usługi**	**865 824**	**0,26**	**5 175**	**0,00**	**455 000**	**0,11**	**435 000**	**0,09**
B.IV.	**Podatki i opłaty**	**6 343**	**0,02**	**9 494**	**0,03**	**11 000**	**0,03**	**12 000**	**0,04**
	w tym podatek akcyzowy	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.V.	**Wynagrodzenia**	**1 167 498**	**0,07**	**1 756 968**	**0,09**	**3 607 000**	**0,18**	**2 745 000**	**0,11**
B.V.1.	**wynagrodzenia ze stosunku pracy**	**1 098 862**	**0,08**	**1 803 600**	**0,12**	**3 105 000**	**0,18**	**2 445 000**	**0,12**
B.V.2.	**wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło**	**68 636**	**0,02**	**-46 632**	**-0,01**	**502 000**	**0,16**	**300 000**	**0,08**
B.V.3.	**wynagrodzenia pozostałe**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:**	**606 868**	**0,19**	**61 354**	**0,02**	**-55 000**	**-0,01**	**240 000**	**0,06**
	- składki na ubezpieczenia społeczne	537 832	0,18	-173 210	-0,05	110 000	0,03	200 000	0,06
	- składki na fundusz pracy	-35 205	-0,20	226 119	1,62	-175 914	-0,48	10 000	0,05

	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	104 241	6,36	8 445	0,07	10 914	0,08	30 000	0,21
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	**55 463**	**0,15**	**121 232**	**0,29**	**35 000**	**0,07**	**20 000**	**0,04**
	- w tym podróże służbowe	8 390	0,84	1 288	0,07	5 319	0,27	3 000	0,12
B.VIII.	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	**2 197 637**	**-0,28**	**-2 385 488**	**0,41**	**-570 995**	**0,07**	**-2 196 000**	**0,26**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**-2 876 510**	**-0,19**	**-3 602 666**	**-0,30**	**470 000**	**0,06**	**2 200 000**	**0,24**
D.I.	**Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych**	**123 969**	**3,20**	**-82 752**	**-0,51**	**20 000**	**0,25**	0	**0,00**
D.II.	**Dotacje, w tym:**	**915 825**	**0,44**	**2 924 563**	**0,98**	**100 000**	**0,02**	1 500 000	**0,25**
	- dotacje z budżetu państwa	0	0,00	5 900 000	0,00	100 000	0,02	1 500 000	0,25
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
D.III.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	**0**	**0,00**	**0**	0,00	**0**	**0,00**	0	**0,00**
D.IV.	**Inne przychody operacyjne, w tym:**	**-3 916 305**	**-0,30**	**-6 444 476**	**-0,69**	**350 000**	**0,12**	700 000	**0,22**
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 100 000	0,65	0	0,00	300 000	0,11	100 000	0,03
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**-1 397 158**	**-0,20**	**-5 652 614**	**-0,99**	**-10 000**	**-0,33**	**5 000**	**0,25**
E.I.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	0	**0,00**
E.II.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	0	**0,00**
E.III.	**Inne koszty operacyjne**	**-1 397 158**	**-0,20**	**-5 652 614**	**-0,99**	**-10 000**	**-0,33**	5 000	**0,25**
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)**	**718 285**	**0,99**	**-335 540**	**-0,25**	**-90 995**	**-0,01**	**-1 000**	**0,00**
G.	**Przychody finansowe**	**-45 853**	**-0,38**	**34 737**	**0,46**	**-25 000**	**-0,23**	**-35 000**	**-0,41**
G.I.	**Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0,00	0	**0,00**	**0**	**0,00**	0	**0,00**
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0,00	0	**0,00**	**0**	**0,00**	0	**0,00**
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0,00	0	**0,00**	**0**	**0,00**	0	**0,00**
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0,00	0	**0,00**	**0**	**0,00**	0	**0,00**
G.II.	**Odsetki**	**-45 853**	**-0,38**	**34 737**	**0,46**	**-25 000**	**-0,23**	**-35 000**	**-0,41**
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0,00	0	0,00	**0**	0,00	0	0,00
G.III.	**Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
G.IV.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00
G.V.	**Inne**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**531 220**	**1,29**	**80 593**	**0,09**	**-34 500**	**-0,03**	**-35 000**	**-0,04**
H.I.	**Odsetki, w tym:**	**531 220**	**1,29**	**80 593**	**0,09**	**-34 500**	**-0,03**	**-35 000**	**-0,04**
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
H.II.	**Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
H.III.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00
H.IV.	**Inne**	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00	**0**	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**141 212**	**0,12**	**-381 396**	**-0,98**	**-81 495**	**-0,18**	**-1 000**	**-0,14**
J.	**Podatek dochodowy**	**-1 951**	**-0,81**	**-459**	**-1,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**143 163**	**0,12**	**-380 937**	**-0,98**	**-81 495**	**-0,18**	**-1 000**	**-0,14**

dr Beata Pesta

Zespół Opieki Zdrowotnej w Brodnicy (2)

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

	WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW	ZOZ Brodnica			
		2 022	2 023	2 024	2 025
1	**Aktywa ogółem**	70 750 375,50	75 459 050,00	75 042 250,00	74 595 250,00
2	**Aktywa obrotowe**	15 030 646,14	13 958 000,00	13 377 000,00	13 485 000,00
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	69 819 778,16	73 104 712,75	75 250 650,00	74 818 750,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	68 889 180,82	70 750 375,50	75 459 050,00	75 042 250,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	70 750 375,50	75 459 050,00	75 042 250,00	74 595 250,00
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Zapasy**	349 792,46	360 000,00	375 000,00	380 000,00
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)	94 356,92	98 000,00	102 000,00	105 000,00
7	**Średni stan należności z tytułu dostaw i usług** (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 531 925,57	6 141 966,94	6 250 000,00	6 600 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 879 917,27	6 183 933,87	6 100 000,00	6 400 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	6 183 933,87	6 100 000,00	6 400 000,00	6 800 000,00
8	**Kapitał (fundusz) własny**	7 296 664,02	7 305 158,04	7 312 158,04	7 317 158,04
9	**Zobowiązania długoterminowe**	10 003 081,20	9 107 730,00	8 185 030,00	7 285 030,00
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**	7 797 803,36	7 150 000,00	7 288 000,00	7 535 000,00
11	**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**Rezerwy na zobowiązania**	5 620 000,00	2 500 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**	5 620 000,00	2 500 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
14	**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług** (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	4 303 654,74	4 006 695,36	4 150 000,00	4 300 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	4 693 918,77	3 913 390,71	4 100 000,00	4 200 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	3 913 390,71	4 100 000,00	4 200 000,00	4 400 000,00
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	67 474 062,53	71 535 423,00	80 200 000,00	87 100 000,00
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	0,00	0,00	0,00	0,00
17	**Pozostałe przychody operacyjne**	12 432 665,89	8 750 000,00	9 300 000,00	11 500 000,00
18	**Przychody finansowe**	75 263,03	110 000,00	85 000,00	50 000,00
19	**Wynik z działalności operacyjnej**	1 235 754,82	922 995,00	912 000,00	911 000,00
20	**Wynik netto**	366 651,85	8 495,00	7 000,00	6 000,00

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
dr Beata Pesta

Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)
Dariusz Szczepański

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy
im. R. Czerwiakowskiego
ul. Wojska Polskiego 1 87-300 Brodnica
REGON 000302327 NIP 8721404403

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania.

ZOZ Brodnica

PROGNOZOWANIE KOSZTÓW OPERACYJNYCH

KOD	Wyszczególnienie	2 023		2 024		2 025	
		Prognoza kosztów wg struktury	Koszty po korekcie	Prognoza kosztów wg struktury	Koszty po korekcie	Prognoza kosztów wg struktury	Koszty po korekcie
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**						
-	*od jednostek powiązanych*						
A.I.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**						
A.I.1.	sprzedanych NFZ						
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia						
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom						
A.I.4.	pozostałych						
A.II.	**Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)**						
A.III.	**Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**						
A.IV.	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**						
B.	**Ogółem koszty operacyjne do podziału wg struktury z okresu ubiegłego *(pola do wpisu)***	1 500 000	0	1 500 000	0	1 500 000	0
B.I.	**Amortyzacja**	84 039		94 161		88 068	
B.II.	**Zużycie materiałów i energii**	189 435	0	203 637	0	201 066	0
B.II.1	**Materiałów**	173 670	0	180 002	0	177 355	0
B.II.1.a.	- leków	46 703		39 706		39 122	
B.II.1.b.	- żywności	0		0		0	
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	58 856		56 818		55 974	
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	21 266		22 311		21 170	
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	16 378		20 799		20 154	
B.II.1.f.	- pozostałe	30 467		40 368		40 935	
B.II.2.	**Energii**	15 765	0	23 635	0	23 711	0
B.II.2.a	- elektrycznej	13 589		19 853		19 985	
B.II.2.b.	- cieplnej	2 176		3 782		3 726	
B.II.2.c.	- pozostałe	0		0		0	
B.III.	**Usługi obce**	750 383	0	727 901	0	725 087	0
B.III.1.	**remontowe**	0		0		0	
B.III.2.	**transportowe**	468		567		559	
B.III.3.	**medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)**	663 070		647 448		645 267	
B.III.4.	**pozostałe usługi**	86 845		79 885		79 261	
B.IV.	**Podatki i opłaty**	6 329		5 994		5 555	
	w tym podatek akcyzowy	0		0		0	
B.V.	**Wynagrodzenia**	384 665	0	386 626	0	407 399	0
B.V.1.	**wynagrodzenia ze stosunku pracy**	317 890		326 159		344 735	
B.V.2.	**wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło**	66 775		60 467		62 664	
B.V.3.	**wynagrodzenia pozostałe**	0		0		0	
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:**	76 633		71 566		63 172	
	- składki na ubezpieczenia społeczne	71 274		62 207		57 583	
	- składki na fundusz pracy	2 877		6 919		3 218	
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	2 483		2 441		2 371	
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	8 515		10 116		9 654	
	- w tym podróże służbowe	379		372		423	
B.VIII.	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	0		0		0	
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	-1 500 000	0	-1 500 000	0	-1 500 000	0
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	0	0	0	0	0	0
D.I.	**Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych**						
D.II.	**Dotacje, w tym:**						
	- dotacje z budżetu państwa						
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego						
D.III.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**						
D.IV.	**Inne przychody operacyjne, w tym:**						
	- bezzwrotne środki zagraniczne						
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych						
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	0	0	0	0	0	0
E.I.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**						
E.II.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**						
E.III.	**Inne koszty operacyjne**						
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)**	-1 500 000	0	-1 500 000	0	-1 500 000	0
G.	**Przychody finansowe**	0		0		0	
G.I.	**Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:**	0		0		0	
G.I.a.	*od jednostek powiązanych*						
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
G.I.b.	*od jednostek pozostałych, w tym:*						
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
G.II.	**Odsetki**						
G.II.-	*w tym od jednostek powiązanych*						
G.III.	**Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:**						
G.III.-	w jednostkach powiązanych						
G.IV.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**						
G.V.	**Inne**						
H.	**Koszty finansowe**	0	0	0	0	0	0
H.I.	**Odsetki, w tym:**						
H.I.-	*dla jednostek powiązanych*						
H.II.	**Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:**						
H.II.-	*w jednostkach powiązanych*						
H.III.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**						
H.IV.	**Inne**						
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-1 500 000	0	-1 500 000	0	-1 500 000	0
J.	**Podatek dochodowy**						
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**						
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	-1 500 000	0	-1 500 000	0	-1 500 000	0

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główna Księgowa
dr Beata Pesta

Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)