

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 2023r poz. 991 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, ksiegowosc@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 2023 rok

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 z póź. zm.). 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 2023 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 2023 rok

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	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	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,3	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,6	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,43	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,38	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	35%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	3,38	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					54

Źródło: dane – sprawozdanie finansowe ZOZ w Brodnicy 2023r.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r wynosi **70 punktów**. Łączna ocena punktowa za 2023 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. Dodatkowo 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 2023 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 2023r 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 2023r Szpital osiągnął wartość tego wskaźnika na poziomie 1,3%. 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 2023 rok był dodatni i wyniósł 0,6 %. Szpital w 2023r wygenerował ok. 6% zysku z posiadanych kapitałów własnych.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

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

1. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. 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 2023 wyniósł 1,43 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli, uzyskując ocenę 8 pkt, świadcząc o zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.
2. Wskaźnik szybkiej 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 1,38. 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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Powiatowego w Brodnicy wynosi 33 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 18 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 2003 kształtował na poziomie dopuszczalnym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 35%.

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 2023 rok wynosi 3,38 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 2023 oraz stany pozycji bilansu na dzień 31 grudnia 2023 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. 2024-2026

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 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 2024 jest przyjęty i zatwierdzony plan finansowy na 2024 rok. Prognoza przychodów na 2024 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 2024 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 2025-2026 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie średniego wskaźnika wzrostu cen konsumpcyjnych oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

Prognozę na kolejne trzy lata, tj. 2024-2026 przygotowano w oparciu: 1) przyjęty przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2024 roku WPPF, którego scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu

Odbudowy. Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych (zgodnie z unijną metodyką ESA2010) wyniósł w 2023 r. 5,1% PKB, co oznacza pogorszenie wyniku o 1,7 pkt. proc. PKB w stosunku do roku 2022.

Od 2025 roku prognozy zamieszczone w WPPF zakładają stopniowe zmniejszanie deficytu średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Z powodu wysokich wydatków militarnych dług sektora bez podjęcia dodatkowych działań konsolidacyjnych przekroczyłby w ten scenariuszu 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi jesienią tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE.

Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB wyniesie 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku, 6,8% w 2026 roku do 7,0% w 2027 roku. Państwo w zakresie zdrowia stawia sobie jako główny cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej. Sejmowa Komisja Zdrowia zaopiniowała pozytywnie zmiany planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2024, który został zwiększony o prawie 5,4 mld zł. Przyjęła również informację ministra zdrowia o szczepieniach i działaniach profilaktycznych.

Minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2025 roku może wzrosnąć nawet o 8,1%. Płaca minimalna w 2025 roku powinna wynieść co najmniej 4510,90 zł, zaś stawka godzinowa co najmniej 29,50 zł.

- 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 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu prowadzonej w 2023 roku. 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 STACJĄ 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 2024-2026 została oparta na bazie wykonania świadczeń opieki zdrowotnej za 2023 rok, planów rzeczowo-finansowych ww. umów z NFZ z uwzględnieniem planu finansowego NFZ na 2024 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 2024-2026 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 2024 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 2024 rok 3,2%) .
5. Pozostałe koszty i przychody operacyjne zaplanowano w wysokości, uwzględniając koszty i przychody ubiegłego roku, oraz ocenę możliwości kształtowania się tych kosztów w latach 2024-2026.

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 2024-2026.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		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	1,1	3	1,1	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	1,44	8	1,53	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,31	13	1,40	13	1,49	13
	Razem		21		21		25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	35	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	20	7	19	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10	34%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,39	4	3,32	4	3,28	4
Razem		14		14		14	
Łączna wartość punktów		54		54		58	

Źródło: dane – sprawozdanie finansowe ZOZ w Brodnicy 2023r.

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

1. Warunki funkcjonowania szpitala w 2023 roku

Rok 2023 przyniósł symptomy normalności po niezwykle dramatycznym okresie covidowym, dzięki czemu można było przekierować znaczną część potencjału jednostki w bieżące zadania i ich jakościowe usprawnienia. W ramach poprawy jakości dostępu do usług zdrowotnych zrewolucjonizowano system odbieralności telefonów od pacjentów skracając do minimum czas odbieralności i lokalizując je pod jednym numerem zgłoszeniowym. W przypadku zajętości system sygnalizuje bezzwłoczne oddzwonienie. Sprawność Medycznego Call Center jest na bieżąco monitorowana.

Przygotowano podwaliny pod powołanie Zespołu ds. Jakości, co wpisuje się w Ustawę o Jakości w Ochronie Zdrowia i Prawach Pacjenta z dnia 16.06.2023r. na nowo definiującej organizację funkcjonowania szpitali i poradni.

Przystąpiono do programu Ministerstwa Zdrowia pod nazwą „Dobry Posiłek”, zwiększającego ilość dziennych posiłków nawet do pięciu oraz w większym stopniu różnicujących je rodzajowo.

Prowadzono aktywne działania z Marszałkiem Województwa Kujawsko – Pomorskiego w kierunku uzyskania uprawnień do prowadzenia staży podyplomowych dla praktyk lekarskich według zmienionych

zasad. Skutkuje to w bieżącym roku uzyskaniem uprawnień do wszystkich dziewięciu specjalizacji szpitalnych.

Intensywnie kontynuowano działania wdrożeniowe w zakresie podwyższenia poziomu cyberbezpieczeństwa pozyskując z projektu Narodowego Funduszu Zdrowia środki w wysokości ponad 200 tysięcy złotych, skutkujących zbudowaniem systemu aktualnie odpornego na odnotowane próby ingerencji hackerskich.

Skutecznie przygotowano projekt zakupowy w ramach konkursu RPKP.06.01.01-04-0023/23 „Podniesienie jakości i dostępu do usług medycznych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Brodnicy”, który zyskał uznanie Marszałka Województwa w formie przyznania łącznego dofinansowania ponad 9 milionów złotych, na unowocześnienie aparatury medycznej. Była to najwyższa wartość spośród przyznanych szpitalom i najwyższy zakupowy wolumen pieniężny w historii ZOZ SP ZOZ w Brodnicy. Zakupiono łącznie 137 sztuk/kompletów medycznych zaspokajając potrzeby wszystkich oddziałów szpitalnych.

Równolegle przystąpiono do konkursu zorganizowanego przez Ministerstwo Zdrowia pod nazwą „Modernizacja i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz współpracujących z nim pracowni diagnostycznych” pozyskując ponad 3,5 miliona złotych. Obecnie prowadzone są procesy zakupowe w 27 pozycjach.

Sumaryczna kwota 13 milionów złotych jest kolosalnym wsparciem funkcjonowania szpitala i podniesieniem jakości udzielanych świadczeń na wyższy poziom. Ponadto przyjęcie zasady 60-cio miesięcznej gwarancji technicznych przełoży się na oszczędności finansowe w kolejnych latach.

Zakup sprzętu w 2023 roku był uzupełnieniem wymiany wyposażenia zakładu radiologii, RTG i TK w 2022 roku na kwotę ponad 5,5 miliona złotych.

Ponadto dalej prowadzone są prace przygotowawcze do utworzenia Centrum Rehabilitacyjno – Opiekuńczego, co w konsekwencji umożliwiło wyłonienie w bieżącym roku wykonawcy projektu opracowania wielobranżowej dokumentacji projektowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Centrum Rehabilitacyjno – Opiekuńczego w Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Brodnicy”.

Podobnie przedstawiała się sytuacja z instalacją fotowoltaiczną w ramach przygotowania przetargu pod nazwą „Wykonanie prac projektowych instalacji fotowoltaicznej dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy im. R. Czerwiakowskiego o mocy do 50kWp”. Wykonawca w kwietniu bieżącego roku przygotował projekt wykonawczy.

2. 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) Zasady rozliczania w ryczałcie I poziomu zabezpieczenia szpitalnego wyliczane są na bazie złożonego algorytmu, który opiera się na wykonaniu procedur w ostatnim okresie rozliczeniowym. Ostatnie zmiany wskazują, iż jest to roczny okres rozliczeniowy. W obecnej sytuacji niewykonywania świadczeń które są w ramach ryczału dla większości oddziałów obarczone wysokim ryzykiem jest zmniejszenie ryczału na kolejny okres rozliczeniowy. Przypominamy, iż aby osiągnąć wzrost ryczału należy ryczałt wykonać w 98% lub więcej procentach. Wszelkie przekroczenia nie zostają zapłacone a należy ponieść koszty wykonania tych procedur.

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

4) 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.

5) Trwający 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.

6) Dodatkowo, wpływ na sytuację ekonomiczną szpitali mają, wysokie wzrosty kosztów usług zewnętrznych, leków, materiałów medycznych, energii elektrycznej, gazu i innych mediów.

7) Wprowadzanie regulacji prawnych bez zabezpieczenia środków na realizację zadań z nich wynikających (Ustawa o jakości, Standardy ochrony małoletnich)

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 2022 i 2021 rok) można stwierdzić, że aktualna sytuacja Szpitala nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności oraz daje pozytywne prognozy na przyszłość.

W załączeniu prognozy na lata 2024-2026 bilansu i rachunku zysków i strat raz analizy pionowe i poziome.

Sporządziła:

**Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy**

dr Beata Pesta

Zatwierdził:

**Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy (2)**

Dariusz Szczepański

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 023	2 024	2 025	2 026
1	Aktywa ogółem		4 155 099,86	1 531 811,51	1 880 210,07
2	Aktywa obrotowe		593 413,51	1 291 850,00	1 419 885,50
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		3 539 937,25	2 843 455,69	1 706 010,79
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		2 924 774,64	4 155 099,86	1 531 811,51
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		4 155 099,86	1 531 811,51	1 880 210,07
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
5	Zapasy		18 712,48	19 000,00	19 950,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		-2 726,78	2 850,00	2 935,50
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)		1 008 033,07	252 927,71	861 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		2 330 210,72	-314 144,59	820 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		-314 144,59	820 000,00	902 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny		476 746,72	2 932,21	3 020,18
9	Zobowiązania długoterminowe		0,00	-500 000,00	-500 000,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe		961 081,23	280 000,00	299 600,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania		735 812,00	-341 120,70	-116 910,11
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00
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)		443 304,65	228 973,98	0,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		428 661,33	457 947,96	0,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		457 947,96	0,00	0,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów		4 203 461,32	2 596 402,40	2 674 294,48
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne		-218 121,86	265 800,00	273 774,00
18	Przychody finansowe		-194 260,78	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej		-178 564,70	31 222,40	32 159,08
20	Wynik netto		-417 812,45	85,40	87,97

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	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	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,3	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,6	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,43	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,38	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	35%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	3,38	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					54

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,5	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,3	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,6	3
	I. Razem	9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,43	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13
	II. Razem	21	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
	III. Razem	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,38	4
	IV. Razem	14	
Łączna wartość punktów			54

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		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	1,1	3	1,1	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	1,44	8	1,53	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,31	13	1,40	13	1,49	13
	Razem		21		21		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	35	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	20	7	19	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10	34%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,39	4	3,32	4	3,28	4
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			54		54		58

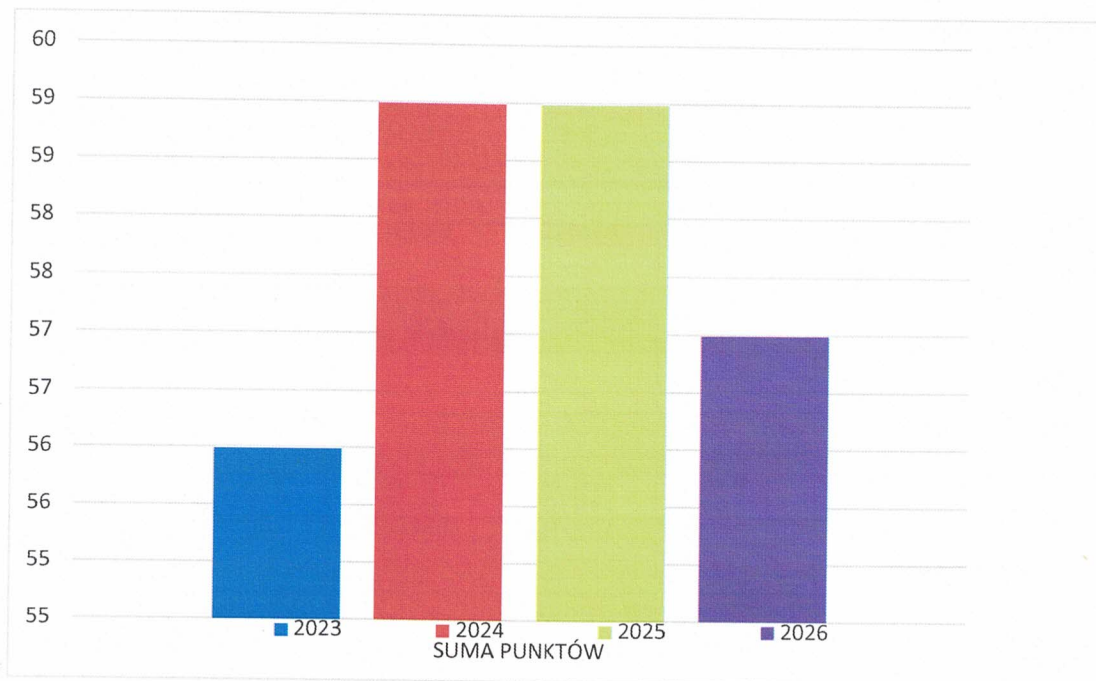
TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
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

ZOZ Brodnica

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
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	2023	2024	2025	2026
SUMA PUNKTÓW	56	59	59	57



KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2026	2026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	55 719 729,36	61 093 563,65	64 655 250,00	64 895 211,51	65 355 536,08
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	347 207,65	400 015,45	155 000,00	155 000,00	155 000,00
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
A.I.2.	Wartość firmy	-	-	-	-	-
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	347 207,65	400 015,45	155 000,00	155 000,00	155 000,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	55 372 271,71	60 693 298,20	64 500 000,00	64 739 961,51	65 200 286,08
A.II.1.	Środki trwałe	55 094 000,39	60 411 029,38	64 213 534,00	64 453 495,51	64 913 820,08
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	106 500,05	100 820,09	95 140,13	89 460,17	83 780,21
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 738 471,85	41 279 182,81	39 819 893,77	38 360 624,73	36 901 355,69
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 872 578,97	2 373 858,87	1 921 335,00	1 422 614,90	923 894,80
A.II.1.d	środki transportu	743 977,89	542 418,33	340 859,00	340 859,00	340 859,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	8 632 471,63	16 114 749,28	22 036 306,10	24 239 936,71	26 663 930,38
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	278 271,32	282 268,82	286 466,00	286 466,00	286 466,00
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-
A.III.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	-	-	-	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
A.IV.1.	Nieruchomości	-	-	-	-	-
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	-	-	-	-	-
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	-	-	-	-	-
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	-	-	-	-	-
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	16 030 646,14	12 581 586,49	13 175 000,00	14 466 850,00	15 886 736,50
B.I.	Zapasy	349 792,46	361 287,52	380 000,00	399 000,00	418 950,00
B.I.1.	Materiały	349 792,46	361 287,52	380 000,00	399 000,00	418 950,00
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-	-
B.I.3.	Produkty gotowe	-	-	-	-	-
B.I.4.	Towary	-	-	-	-	-
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	-	-	-
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 183 933,87	8 514 144,59	8 200 000,00	9 020 000,00	9 922 000,00
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-	-	-	-
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.II.1.b.	inne	-	-	-	-	-
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-	-	-
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.II.2.b.	inne	-	-	-	-	-
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	6 183 933,87	8 514 144,59	8 200 000,00	9 020 000,00	9 922 000,00
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 183 933,87	8 514 144,59	8 200 000,00	9 020 000,00	9 922 000,00
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 183 933,87	8 514 144,59	8 200 000,00	9 020 000,00	9 922 000,00
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	-	-	-	-
B.II.3.c.	inne	-	-	-	-	-
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 402 562,89	3 608 427,60	4 500 000,00	4 950 000,00	5 445 000,00
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 402 562,89	3 608 427,60	4 500 000,00	4 950 000,00	5 445 000,00
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	-	-	-	-	-
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	-	-	-	-	-
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 402 562,89	3 608 427,60	4 500 000,00	4 950 000,00	5 445 000,00
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 452 562,89	3 608 427,60	4 500 000,00	4 950 000,00	5 445 000,00
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	3 950 000,00	-	-	-	-
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	-	-	-	-	-
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	94 366,92	97 726,78	95 000,00	97 850,00	100 785,50
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
	RAZEM AKTYWA	70 750 375,50	73 675 150,14	77 830 250,00	79 362 061,51	81 242 271,58

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025,00	2 026,00
1	2	3	4	5	6,00	7,00
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 296 664,02	7 723 253,28	8 200 000,00	8 202 932,21	8 205 952,39
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:	-	-	-	-	-
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-	-	-	-
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-	-	-
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-	-	-
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1 184 049,13	1 550 700,98	2 030 530,89	2 451 190,15	2 454 036,96
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	1 184 049,13	1 550 700,98	2 030 530,89	2 451 190,15	2 454 036,96
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	366 651,85	426 589,26	420 659,26	2 846,81	2 932,21
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	366 651,85	426 589,26	420 659,26	2 846,81	2 932,21
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
A.VI.	Zysk (strata) netto	-	-	2 846,81	2 932,21	3 020,18
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	-	-	2 846,81	2 932,21	3 020,18
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 453 711,48	65 951 896,86	69 630 250,00	71 159 129,30	73 036 319,19
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 620 000,00	8 309 408,00	9 045 220,00	8 704 099,30	8 587 189,19
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
B.I.2.-	długoterminowa	-	-	-	-	-
B.I.2.-	krótkoterminowa	-	-	-	-	-
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	5 620 000,00	8 309 408,00	9 045 220,00	8 704 099,30	8 587 189,19
B.I.3.-	długoterminowe	-	-	-	-	-
B.I.3.-	krótkoterminowe	5 620 000,00	-	-	-	-
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	10 003 081,20	9 065 030,00	9 065 030,00	8 565 030,00	8 065 030,00
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	10 003 081,20	9 065 030,00	9 065 030,00	8 565 030,00	8 065 030,00
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	9 985 030,00	9 065 030,00	9 065 030,00	8 565 030,00	8 065 030,00
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-
B.II.3.e.	inne	18 051,20	-	-	-	-
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 797 803,36	8 758 918,77	9 720 000,00	10 000 000,00	10 299 600,00
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-	-	-
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.III.1.b.	inne	-	-	-	-	-
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-	-	-
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.III.2.b.	inne	-	-	-	-	-
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 756 331,02	8 745 332,34	9 720 000,00	10 000 000,00	10 299 600,00
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	920 000,00	920 000,00	920 000,00	920 000,00	920 000,00
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 913 390,71	4 342 052,04	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 913 390,71	4 342 052,04	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-	-	-
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 448 714,74	1 800 447,13	1 920 000,00	2 054 400,00	2 198 208,00
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 249 117,22	1 527 047,97	1 790 000,00	1 915 300,00	2 049 371,00
B.III.3.i.	inne	225 108,35	155 785,20	290 000,00	310 300,00	332 021,00
B.III.4.	Fundusze specjalne	41 472,34	13 586,43	-	-	-
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	-	-	-	-	-
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40 032 826,92	39 818 540,09	41 800 000,00	43 890 000,00	46 084 500,00
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	40 032 826,92	39 818 540,09	41 800 000,00	43 890 000,00	46 084 500,00
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	36 759 788,21	36 247 272,13	38 050 168,64	39 952 677,07	41 950 310,92
	- dotacje z budżetu państwa	-	-	-	-	-
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	-	-	-	-	-
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	3 273 038,71	3 571 267,96	3 749 831,36	3 937 322,93	4 134 189,08
	- dotacje z budżetu państwa	-	-	-	-	-
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	-	-	-	-	-
	RAZEM PASYWA	70 750 375,50	73 675 150,14	77 830 250,00	79 362 061,51	81 242 271,58

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 474 062,63	82 343 285,49	86 546 746,81	89 143 149,21	91 817 443,69
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	67 474 062,63	82 343 285,49	86 546 746,81	89 143 149,21	91 817 443,69
A.I.1.	sprzedanych NFZ	64 633 133,84	78 650 572,02	82 746 746,81	85 229 149,21	87 786 023,69
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	-	-	-	-	-
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	-	-	-	-	-
A.I.4.	pozostałych	2 840 928,69	3 692 713,47	3 800 000,00	3 914 000,00	4 031 420,00
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	72 988 369,23	81 788 260,88	94 346 000,00	97 176 380,00	100 091 671,40
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 083 602,28	4 932 420,85	6 655 000,00	6 854 650,00	7 060 289,50
B.I.	Amortyzacja	9 204 731,49	10 311 433,37	12 560 000,00	12 926 500,00	13 314 295,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 438 685,00	9 164 532,77	10 805 000,00	11 129 150,00	11 463 024,50
B.II.1.	Materiałów	2 269 325,00	2 141 467,06	2 620 000,00	2 698 600,00	2 779 558,00
B.II.1.a.	- leków	-	-	-	-	-
B.II.1.b.	- żywności	2 859 833,00	2 464 226,67	3 725 000,00	3 836 750,00	3 951 852,50
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 033 318,00	1 102 142,60	1 470 000,00	1 514 100,00	1 559 523,00
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	795 830,00	805 044,64	820 000,00	844 600,00	869 938,00
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 480 379,00	2 651 651,80	2 170 000,00	2 235 100,00	2 302 153,00
B.II.1.f.	- pozostałe	766 046,00	1 146 900,60	1 745 000,00	1 797 350,00	1 851 270,50
B.II.2.	Energii	660 307,00	1 030 266,21	1 590 000,00	1 637 700,00	1 686 831,00
B.II.2.a.	- elektrycznej	105 739,00	116 634,39	155 000,00	159 650,00	164 439,50
B.II.2.b.	- ciepłej	-	-	-	-	-
B.II.2.c.	- pozostałe	36 461 394,00	38 495 892,20	42 746 000,00	44 028 380,00	45 349 231,40
B.III.	Usługi obce	-	-	-	-	-
B.III.1.	remontowe	22 763,00	15 329,60	20 000,00	20 600,00	21 218,00
B.III.2.	transportowe	32 218 806,00	30 870 838,14	37 936 000,00	39 074 080,00	40 246 302,40
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	4 219 825,00	7 609 724,46	4 790 000,00	4 933 700,00	5 081 711,00
B.III.4.	pozostałe usługi	307 505,64	321 314,30	332 000,00	341 960,00	352 218,80
B.IV.	Podatki i opłaty	-	-	-	-	-
	w tym podatek akcyzowy	18 793 811,91	22 863 196,69	26 550 000,00	27 346 500,00	28 166 895,00
B.V.	Wynagrodzenia	15 446 400,00	19 029 067,02	21 750 000,00	22 402 500,00	23 074 675,00
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 244 632,00	3 834 129,67	4 800 000,00	4 944 000,00	5 092 320,00
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	-	-	-	-	-
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	3 723 646,00	4 429 445,51	5 070 000,00	5 222 100,00	5 378 763,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 463 210,00	-	4 530 000,00	4 665 900,00	4 805 877,00
	- składki na ubezpieczenia społeczne	139 795,00	-	250 000,00	257 500,00	265 225,00
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	120 641,00	-	290 000,00	298 700,00	307 661,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	413 767,91	434 557,96	443 000,00	456 290,00	469 978,70
	- w tym podróże służbowe	18 393,44	-	28 000,00	28 840,00	29 705,20
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	5 514 296,70	555 024,61	7 799 263,19	8 033 230,79	8 274 227,71
D.	Pozostałe przychody operacyjne	12 432 665,89	9 078 121,86	8 860 000,00	9 125 800,00	9 399 674,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	162 752,36	-	-	-	-
D.II.	Dotacje, w tym:	2 975 437,07	3 312 655,71	3 500 000,00	3 605 000,00	3 713 150,00
	- dotacje z budżetu państwa	-	-	-	-	-
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	-	-	-	-	-
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-	-
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	9 294 476,46	5 765 466,15	5 360 000,00	5 520 800,00	5 686 424,00
	- bezzwrotne środki zagraniczne	-	-	-	-	-
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	-	-	-	-	-
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 682 614,37	8 413 834,96	20 000,00	20 600,00	21 218,00
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	5 682 614,37	8 413 834,96	20 000,00	20 600,00	21 218,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	1 235 754,82	1 219 311,61	1 040 746,81	1 071 969,21	1 104 128,29
G.	Przychody finansowe	75 263,03	194 260,78	-	-	-
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-	-
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	75 263,03	194 260,78	-	-	-
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	943 907,00	985 572,03	1 037 900,00	1 069 037,00	1 101 108,11
H.I.	Odsetki, w tym:	943 907,00	985 572,03	1 037 900,00	1 069 037,00	1 101 108,11
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)	367 110,85	428 000,26	2 846,81	2 932,21	3 020,18
J.	Podatek dochodowy	469,00	7 341,00	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	366 651,85	420 659,26	2 846,81	2 932,21	3 020,18

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	79 981 991	91 615 668	95 406 747	98 268 949	101 217 018
2	Suma Kosztów	79 614 881	91 187 668	95 403 900	98 266 017	101 213 998

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	84,36	89,88	90,71	90,71	90,71
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	84,36	89,88	90,71	90,71	90,71
A.I.1.	sprzedanych NFZ	80,81	85,85	86,73	86,73	86,73
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0,00	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	3,55	4,03	3,98	3,98	3,98
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	91,55	89,69	98,89	98,89	98,89
B.I.	Amortyzacja	5,13	5,41	6,98	6,98	6,98
B.II.	Zużycie materiałów i energii	11,56	11,31	13,15	13,15	13,15
B.II.1.	Materiałów	10,60	10,05	11,33	11,33	11,33
B.II.1.a.	- leków	2,85	2,35	2,75	2,75	2,75
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3,59	2,70	3,90	3,90	3,90
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1,30	1,21	1,54	1,54	1,54
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1,00	0,88	0,86	0,86	0,86
B.II.1.f.	- pozostałe	1,86	2,91	2,27	2,27	2,27
B.II.2.	Energii	0,96	1,26	1,83	1,83	1,83
B.II.2.a.	- elektrycznej	0,83	1,13	1,67	1,67	1,67
B.II.2.b.	- ciepłej	0,13	0,13	0,16	0,16	0,16
B.II.2.c.	- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Usługi obce	45,80	42,22	44,81	44,81	44,81
B.III.1.	remontowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	transportowe	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	40,47	33,85	39,76	39,76	39,76
B.III.4.	pozostałe usługi	5,30	8,35	5,02	5,02	5,02
B.IV.	Podatki i opłaty	0,39	0,35	0,35	0,35	0,35
	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	23,48	25,07	27,83	27,83	27,83
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	19,40	20,87	22,80	22,80	22,80
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4,08	4,20	5,03	5,03	5,03
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4,68	4,86	5,31	5,31	5,31
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4,35	0,00	4,75	4,75	4,75
	- składki na fundusz pracy	0,18	0,00	0,26	0,26	0,26
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,15	0,00	0,30	0,30	0,30
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,52	0,48	0,46	0,46	0,46
	- w tym podróże służbowe	0,02	0,00	0,03	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)	-1 502,08	129,68	-273 964,65	-273 964,65	-273 964,65
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15,54	9,91	9,29	9,29	9,29
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje, w tym:	3,72	3,62	3,67	3,67	3,67
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	11,62	6,29	5,62	5,62	5,62
	- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7,14	9,23	0,02	0,02	0,02
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	7,14	9,23	0,02	0,02	0,02
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	336,62	284,89	36 558,35	36 558,35	36 558,35
G.	Przychody finansowe	0,09	0,21	0,00	0,00	0,00

G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,09	0,21	0,00	0,00	0,00
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1,19	1,08	1,09	1,09	1,09
H.I.	Odsetki, w tym:	1,19	1,08	1,09	1,09	1,09
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	0,13	1,72	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	99,87	98,28	100,00	100,00	100,00

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	79 981 991	91 615 668	95 406 747	98 268 949	101 217 018
2	Suma Kosztów	79 614 881	91 187 668	95 403 900	98 266 017	101 213 998

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 023		2 024		2 025		2 026	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 869 223	0,22	4 203 461	0,05	2 596 402	0,03	2 674 294	0,03
-	od jednostek powiązanych	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 869 223	0,22	4 203 461	0,05	2 596 402	0,03	2 674 294	0,03
A.I.1.	sprzedanych NFZ	14 017 438	0,22	4 096 175	0,05	2 482 402	0,03	2 556 874	0,03
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0,00	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	851 785	0,30	107 287	0,03	114 000	0,03	117 420	0,03
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	8 902 682	0,12	12 557 739	0,15	2 830 380	0,03	2 915 291	0,03
B.I.	Amortyzacja	848 919	0,21	1 722 579	0,35	199 650	0,03	205 640	0,03
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 106 702	0,12	2 238 567	0,22	376 500	0,03	387 795	0,03
B.II.1.	Materiałów	725 848	0,09	1 640 467	0,18	324 150	0,03	333 875	0,03
B.II.1.a.	- leków	-127 858	-0,06	478 533	0,22	78 600	0,03	80 958	0,03
B.II.1.b.	- żywności	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	-395 606	-0,14	1 260 773	0,51	111 750	0,03	115 103	0,03
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	68 825	0,07	367 857	0,33	44 100	0,03	45 423	0,03
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	9 215	0,01	14 955	0,02	24 600	0,03	25 338	0,03
B.II.1.f.	- pozostałe	1 171 273	0,79	-481 652	-0,18	65 100	0,03	67 053	0,03
B.II.2.	Energii	380 855	0,50	598 099	0,52	52 350	0,03	53 921	0,03
B.II.2.a.	- elektrycznej	369 959	0,56	559 734	0,54	47 700	0,03	49 131	0,03
B.II.2.b.	- ciepłej	10 895	0,10	38 366	0,33	4 650	0,03	4 790	0,03
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.III.	Usługi obce	2 034 498	0,06	4 250 108	0,11	1 282 380	0,03	1 320 851	0,03
B.III.1.	remontowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.III.2.	transportowe	-7 433	-0,33	4 670	0,30	600	0,03	618	0,03
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	-1 347 988	-0,04	7 065 162	0,23	1 138 080	0,03	1 172 222	0,03
B.III.4.	pozostałe usługi	3 389 899	0,80	-2 819 724	-0,37	143 700	0,03	148 011	0,03
B.IV.	Podatki i opłaty	13 809	0,04	10 686	0,03	9 960	0,03	10 259	0,03
-	w tym podatek akcyzowy	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	4 172 165	0,22	3 686 803	0,16	796 500	0,03	820 395	0,03
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 582 667	0,23	2 720 933	0,14	652 500	0,03	672 075	0,03
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	589 498	0,18	965 870	0,25	144 000	0,03	148 320	0,03
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:	705 800	0,19	640 554	0,14	152 100	0,03	156 663	0,03
-	składki na ubezpieczenia społeczne	-3 463 210	-1,00	4 530 000	0,00	135 900	0,03	139 977	0,03
-	składki na fundusz pracy	-139 795	-1,00	250 000	0,00	7 500	0,03	7 725	0,03
-	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-120 641	-1,00	290 000	0,00	8 700	0,03	8 961	0,03
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 790	0,05	8 442	0,02	13 290	0,03	13 689	0,03
-	w tym podróże służbowe	-18 393	-1,00	28 000	0,00	840	0,03	865	0,03
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)	5 966 541	-1,10	-8 354 278	-15,05	-233 978	0,03	-240 997	0,03
D.	Pozostałe przychody operacyjne	-3 354 544	-0,27	-218 122	-0,02	265 800	0,03	273 774	0,03
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-162 752	-1,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
D.II.	Dotacje, w tym:	337 219	0,11	187 344	0,06	105 000	0,03	108 150	0,03
-	dotacje z budżetu państwa	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
-	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:	-3 529 010	-0,38	-405 466	-0,07	160 800	0,03	165 624	0,03
-	bezwrotne 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	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 731 221	0,48	-8 393 835	-1,00	600	0,03	618	0,03
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	2 731 221	0,48	-8 393 835	-1,00	600	0,03	618	0,03
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-119 224	-0,01	-178 565	-0,15	31 222	0,03	32 159	0,03
G.	Przychody finansowe	118 998	1,58	-194 261	-1,00	0	0,00	0	0,00
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	118 998	1,58	-194 261	-1,00	0	0,00	0	0,00
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	41 665	0,04	52 328	0,05	31 137	0,03	32 071	0,03
H.I.	Odsetki, w tym:	41 665	0,04	52 328	0,05	31 137	0,03	32 071	0,03
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)	-41 891	0,17	-425 153	-0,99	85	0,03	88	0,03
J.	Podatek dochodowy	6 882	14,99	-7 341	-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)	-48 773	0,15	-417 812	-0,99	85	0,03	88	0,03

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 023	2 024	2 025	2 026
1	Aktywa ogółem	73 675 150,14	77 830 250,00	79 362 061,51	81 242 271,58
2	Aktywa obrotowe	12 581 586,49	13 175 000,00	14 466 850,00	15 886 735,50
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	72 212 762,82	75 752 700,07	78 596 155,76	80 302 166,55
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	70 750 375,50	73 675 150,14	77 830 250,00	79 362 061,51
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	73 675 150,14	77 830 250,00	79 362 061,51	81 242 271,58
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	361 287,52	380 000,00	399 000,00	418 950,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	97 726,78	95 000,00	97 850,00	100 785,50
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)	7 349 039,23	8 357 072,30	8 610 000,00	9 471 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 183 933,87	8 514 144,59	8 200 000,00	9 020 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	8 514 144,59	8 200 000,00	9 020 000,00	9 922 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	7 723 253,28	8 200 000,00	8 202 932,21	8 205 952,39
9	Zobowiązania długoterminowe	9 065 030,00	9 065 030,00	8 565 030,00	8 065 030,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	8 758 918,77	9 720 000,00	10 000 000,00	10 299 600,00
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	8 309 408,00	9 045 220,00	8 704 099,30	8 587 189,19
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	4 127 721,38	4 571 026,02	4 800 000,00	4 800 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 913 390,71	4 342 052,04	4 800 000,00	4 800 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	4 342 052,04	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 343 285,49	86 546 746,81	89 143 149,21	91 817 443,69
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	9 078 121,86	8 860 000,00	9 125 800,00	9 399 574,00
18	Przychody finansowe	194 260,78	0,00	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	1 219 311,51	1 040 746,81	1 071 969,21	1 104 128,29
20	Wynik netto	420 659,26	2 846,81	2 932,21	3 020,18

BILANS - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	78,76	82,92	83,07	81,77	80,45
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0,49	0,54	0,20	0,20	0,19
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,49	0,54	0,20	0,20	0,19
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	78,26	82,38	82,87	81,58	80,25
A.II.1.	Środki trwałe	77,87	82,00	82,50	81,21	79,90
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,15	0,14	0,12	0,11	0,10
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60,41	56,03	51,16	48,34	45,42
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	4,06	3,22	2,47	1,79	1,14
A.II.1.d	środki transportu	1,05	0,74	0,44	0,43	0,42
A.II.1.e	inne środki trwałe	12,20	21,87	28,31	30,54	32,82
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,39	0,38	0,37	0,36	0,35
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B.	Aktywa obrotowe		21,24	17,08	16,93	18,23	19,55
B.I.	Zapasy		0,49	0,49	0,49	0,50	0,52
B.I.1.	Materiały		0,49	0,49	0,49	0,50	0,52
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.	Produkty gotowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Towary		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe		8,74	11,56	10,54	11,37	12,21
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b.	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b.	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek		8,74	11,56	10,54	11,37	12,21
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		8,74	11,56	10,54	11,37	12,21
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy		8,74	11,56	10,54	11,37	12,21
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe		11,88	4,90	5,78	6,24	6,70
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		11,88	4,90	5,78	6,24	6,70
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		11,88	4,90	5,78	6,24	6,70
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach		6,29	4,90	5,78	6,24	6,70
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne		5,58	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,13	0,13	0,12	0,12	0,12
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

KOD	Wyszczególnienie	2 023		2 024		2 025		2 026	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
AKTYWA									
A.	Aktywa trwałe	5 373 834	0,10	3 561 686	0,06	239 962	0,00	460 325	0,01
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	52 808	0,15	-245 015	-0,61	0	0,00	0	0,00
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.2.	Wartość firmy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	52 808	0,15	-245 015	-0,61	0	0,00	0	0,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 321 026	0,10	3 806 702	0,06	239 962	0,00	460 325	0,01
A.II.1.	Środki trwałe	5 317 029	0,10	3 802 505	0,06	239 962	0,00	460 325	0,01
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-5 680	-0,05	-5 680	-0,06	-5 680	-0,06	-5 680	-0,06
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-1 459 289	-0,03	-1 459 289	-0,04	-1 459 269	-0,04	-1 459 269	-0,04
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	-498 720	-0,17	-452 524	-0,19	-498 720	-0,26	-498 720	-0,35
A.II.1.d	środki transportu	-201 560	-0,27	-201 559	-0,37	0	0,00	0	0,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	7 482 278	0,87	5 921 557	0,37	2 203 631	0,10	2 423 994	0,10
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	3 998	0,01	4 197	0,01	0	0,00	0	0,00
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.	Należności długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
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	-2 449 060	-0,16	593 414	0,05	1 291 850	0,10	1 419 886	0,10
B.I.	Zapasy	11 495	0,03	18 712	0,05	19 000	0,05	19 950	0,05
B.I.1.	Materiały	11 495	0,03	18 712	0,05	19 000	0,05	19 950	0,05
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	2 330 211	0,38	-314 145	-0,04	820 000	0,10	902 000	0,10
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	2 330 211	0,38	-314 145	-0,04	820 000	0,10	902 000	0,10
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 330 211	0,38	-314 145	-0,04	820 000	0,10	902 000	0,10
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	2 330 211	0,38	-314 145	-0,04	820 000	0,10	902 000	0,10
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!
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!

