UCHWAŁA NR LIV/384/2022
RADY POWIATU KOLSKIEGO

z dnia 24 czerwca 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (j.t.: Dz. U. z 2022r., poz. 528 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (j.t.: Dz. U. z 2022r., poz. 633 ze zm.) Rada Powiatu Kolskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z "Raportem o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole za rok 2021" stanowiącym Załącznik do niniejszej Uchwały dokonuje się oceny negatywnej sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kolskiego i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Kolskiego

Marek Świątek

UZASADNIENIE DO
UCHWAŁY NR LIV/384/2022
RADY POWIATU KOLSKIEGO
z dnia 24 czerwca 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole.

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (j.t.: Dz.U. z 2022, poz. 633 ze zm.) kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021,

2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,

3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową SPZOZ w Kole.

Analizę i prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r. poz. 832).

Wskaźnik zyskowności - (0 pkt. na 15 możliwych) - ocena negatywna

Wskaźnik płynności - (0 pkt. na 25 możliwych) - ocena negatywna

Wskaźnik efektywności - (10 pkt. na 10 możliwych) - ocena pozytywna

Wskaźnik zadłużenia - (8 pkt. na 20 możliwych) - ocena negatywna

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole jest bardzo trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna i nie przewiduje poprawy wskaźników.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu Kolskiego
Marek Świątek

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.2022r. poz. 633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kole
2. Siedziba :ul. Józefa Poniatowskiego 25, 62-600 Koło
3. Adres :ul. Józefa Poniatowskiego 25
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 632626140;632628133; fax: 632720850; sekretariat@spzozkolo.pl; glowny.ksiegowy@spzozkolo.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000308554
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: KRS 0000034754
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 11.03.1993r numer rejestru Wojewody Wielkopolskiego 000000015944

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu, stanowiące istotę raportu, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

1)wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz

2)sposobu ich obliczania, a także

3)przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej.

Analiza dotyczy czterech grup wskaźników, wraz z podaniem wzoru ich obliczenia:

1)wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty:

–wskaźnik zyskowności netto (%) – pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata,

–wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu,

–wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów.

Nadmienić należy, iż wycena świadczeń nie jest zależna od podmiotu – zakładu, ale jest kształtowana jednostronnie przez płatnika tychże świadczeń; dodatkowo wysokość kosztów osobowych kształtowana jest głównie centralnie, jak też bez wpływu zakładu na kształtowanie liczby personelu medycznego – uprawnionego do udzielania świadczeń (braki kadrowe nie wynikają tylko z działań samych zakładów) – czynniki te determinują „racjonalność gospodarowania" nie tylko zakładów, ale przede wszystkim podmiotów zaangażowanych w kształtowanie kierunków ochrony zdrowia, w tym także agencji.

2)wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych:

–wskaźnik bieżącej płynności – zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych,

–wskaźnik szybkiej płynności – zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (krótkoterminowe należności i aktywa finansowe);

3)wskaźniki efektywności:

–wskaźnik rotacji należności (w dniach) – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi,

–wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych;

4)wskaźniki zadłużenia:

–wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi,

–wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Jak wskazuje praktyka i analiza raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sytuację zakładu determinują czynniki niezależne od zakładów. W znakomitej większości raportów wskazuje się na brak przede wszystkich stabilnych rozwiązań w zakresie wysokości wynagrodzeń pracowników zakładu, w tym także rozszerzanie grup pracowników uprawnionych do podwyżek, wzrost wynagrodzenia minimalnego, trudności w pozyskaniu kadry. Okres od marca 2020 r. to dodatkowo okres trwającej epidemii, która w sposób bezpośredni oddziałuje na zakłady, począwszy od spraw kadrowych, poprzez wysokość środków finansowych niezbędnych do zabezpieczenia funkcjonowania zakładu (m.in. wzrost cen środków, materiałów jednorazowych), aż po zakres udzielanych świadczeń. Raporty wskazują m.in. na fakt utrzymywania, prowadzenia działalności „nierentownej". W tym miejscu trzeba wskazać, że zapewnienie i realizacja zadań organów publicznych, nie tylko podmiotów tworzących, ale przede wszystkim administracji publicznej – ministra właściwego do spraw zdrowia, płatnika itd. – nie może ograniczać się tylko do zachowania ciągłości świadczeń zapewniających zysk.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, bazując na sprawozdaniu finansowym roku 2021, stanowić ma także o prognozie sytuacji finansowo-ekonomicznej na kolejne trzy lata obrotowe. Rok 2021 to kolejny okres działania zakładów w szczególnych okolicznościach światowej pandemii koronawirusa SARS CoV-2. Okoliczności te stanowić będą z pewnością podstawową trudność projektowania założeń na kolejne lata, tym bardziej że nie jest do końca precyzyjnie określona, rangą ustawy, sprawa chociażby rozliczenia definitywnego z płatnikiem świadczeń. Istnieją zakresy działalności, których „nie sposób nadrobić", rozliczyć pobranych „zaliczek" z NFZ.

Okoliczności, które znacznie utrudniają prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej, stanowią także utrudnienie dla podmiotów tworzących, które mają dokonywać oceny sytuacji zakładów.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

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	-1,22%	0
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	-0,34%	0
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	-1,92%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
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	0,36	0
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	0,31	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOSCI					
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	19	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	48	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	54%	8
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	-2,19	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					18

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów co stanowi 25,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o świadczy o trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki- podobnie jak w większości szpitali w Polsce.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 (WPFP) którego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji.

Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 26 kwietnia 2022r Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 z którego wynika, że opracowywane są zmiany modelu organizacji zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2022 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zapewnia przyspieszenie wzrostu nakładów na zdrowie. Zakłada, że wysokość finansowania będzie nie niż 5,75% PKB w 2022r; 6,0% PKB w 2023r., 6,2% PKB w 2024r 6,5% PKB w 2025.

Średnioroczny wskaźnik inflacji w poszczególnych latach przedstawiał się następująco, w 2018r. osiągnął poziom 1,6% w 2019r wyniósł 2,3% w 2020r wyniósł 3,4% 2021 r. osiągnął poziom 5,1%, w 2022r zakłada się, że osiągnie poziom 9,1% a w roku 2023 osiągnie poziom 7,8% , w roku 2024 poziom 4,8%,a w roku 2025 3,5%.

Tempo wzrostu realnego PKB w roku 2021 osiągnęło poziom 5,9%. Obecnie prognozuje się że w roku 2022 osiągnie poziom 3,8% w roku 2023 3,2% , w roku 2024 3,0% natomiast w roku 2025 ma osiągnąć poziom 3,1%.

Wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) nakierowanych na obniżenie tempa wzrostu inflacji w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji dla gospodarstw domowych. Pakiety obejmują działania w obszarze podatków oraz działania osłonowe, których celem jest zrekompensowanie wzrostu cen gospodarstwom domowym o najniższych dochodach. Obniżenie stawek podatku akcyzowego i podatku VAT na towary energetyczne (energię elektryczną i cieplną, gaz, paliwa) oraz żywność przyczynią się do ograniczenia wzrostu ich cen (w porównaniu do scenariusza bez Tarcz)

Oprócz tego niekorzystną dla funkcjonowania jednostki jest rywalizacja między szpitalami o personel medyczny, co powoduje zwiększenie kosztów wynagrodzeń.

Kolejnym czynnikiem utrudniającym działanie szpitali jest jego niedoinwestowanie. Z uwagi na skalę potrzebnych nakładów inwestycyjnych, jedynie część świadczeniodawców jest w stanie zapewnić szerokie spectrum badań diagnostycznych i wysoki poziom leczenia.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (dalej – WPFP), składa się programu konwergencji, do którego Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady UE 1466/97, oraz określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Cele poszczególnych funkcji państwa oraz towarzyszące im mierniki stopnia realizacji zaprezentowano w odniesieniu do struktury celów szczegółowych i podporządkowanych im obszarów Strategii. Głównym celem Strategii jest: Tworzenie warunków dla wzrostu dochodów mieszkańców Polski przy jednoczesnym wzroście spójności w wymiarze społecznym, ekonomicznym środowiskowym i terytorialnym.

Wojna w Ukrainie to kolejny – po pandemii COVID-19 – szok dla globalnych łańcuchów dostaw. Może on spowodować niższą dostępność niektórych surowców, skutkując przerwami w produkcji wybranych towarów (przykładem może być np. stal oraz niektóre komponenty do motoryzacji). Mimo to bezpośredni wpływ wojny dla polskiej wymiany handlowej powinien być umiarkowany. Udział Rosji w eksporcie z Polski wynosił w 2021 roku 2,8%, natomiast Ukrainy 2,2%. W przypadku importu 6,0%pochodziło z Rosji, zaś 1,5% z Ukrainy. Tym samym oczekuje się, że tempo wzrostu eksportu w latach2022-2025 wyniesie odpowiednio 4,5%, 4,0%, 3,6% oraz 3,6%, podczas gdy importu odpowiednio 4,1%, 3,1%, 2,9%, 2,9%.

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

Funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel:

- zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych.

Ponadto finansowane będą wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.
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.

Założenia:

17 grudnia 2021 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2022, która zakłada deficyt budżetowy w kwocie nie większej niż 29,9 mld zł.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie/rodzaju:	Nowe kontrakty	Aneksowanie kontraktów wieloletnich	Okres obowiązywania umów/okres rozliczeniowy aneksów w 2022 r.
1.	System Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej 150002160/03/8/0030/0/17/21 (Umowa zawarta od 01.10.2017-31.12.2022)	----------	1	ANEKS Nr APU/2022 z dn.26.01.2022 na okres 01.01-30.06.2022 ANEKS Nr APU_OB/2022 z dn. 22.03.2022r. ANEKS NR *43_ZW_Cena*/IV/2022 z dn. 14.04.2022 Oświadczenie NR RYCZAŁT_XII/2022 z dn 19.04.2022 ANEKS NR *43_ZW_Cena*/IV_IP/2022 z dn. 21.04.2022 ANEKS NR /APU_F/II/2022 z dn. 28.04.2022 ANEKS NR /43_FM_I/2022/N z dn. 16.05.2022 ANEKS NR/UE_I/2022 z dn. 19.05.2022
2.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna 150002160/02/1/0130/4/19/19 (Umowa zawarta od 01.01.2019 - 31.12.2022)	----------	1	Aneks APU/2022 z dn. 26.01.2022 (01.01-31.12.2022) ANEKS Nr APU_OB/2023 z dn. 30.03.2022 Aneks NR/43_ZW_CENA/IV/2022 z dn. 20.04.2022 Aneks NR/43_N_I/2022 z dn. 17.05.2022
3.	Podstawowa opieka zdrowotna – transport sanitarny 150002160 /0113/0790/4/16/NN (Umowa zawarta od 01.01.2016 r. –na czas nieokreślony)	----------	1	APU/2022 z dn.03.03.2022 01.01.2022- 31.12.2022
4.	Podstawowa opieka zdrowotna – położna środowiskowa 150002160 /0113/0792/4/16/NN (Umowa zawarta od 01.01.2016 r. –na	----------	1	APU2022 z dn. 03.03.2022 01.01.2022- 31.12.2022

Lp.	Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie/rodzaju:	Nowe kontrakty	Aneksowanie kontraktów wieloletnich	Okres obowiązywania umów/okres rozliczeniowy aneksów w 2022 r.
	czas nieokreślony)			
5.	Podstawowa opieka zdrowotna – POZ (od 8:00 do 18:00) 150002160/0113/0791/4/16/NN (Umowa zawarta od 01.01.2016 r. –na czas nieokreślony)	.....	1	APU2022 z dn. 03.03.202201.01.2022 – 31.12.2022
6.	Ratownictwo medyczne (zwane dalej RTM) – Umowa o współpracy przy udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej Ratownictwa Medycznego z 27.05.2021 r. zawarta na okres 2021-2025 z WCRM w Koninie	.....	1	01.01.2022 - 31.12.2022
7.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna 150002160/02/1/0140/4/20/21 (Umowa zawarta od 15.03.2020 - 31.12.2022)	.....	1	Aneks NR APU/2022 z dn. 26.01.2022r. ANEKS Nr APU_OB/2023 z dn. 30.03.2022 Aneks NR /43_ZW_CENA/IV/2022 z dn. 20.04.2022r. ANEKS Nr /H1/2022 z dn. 23.05.2022
8.	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne 150002160/19/1/0014/0/20/20/Z_140 (Umowa zawarta od 09.10.2020 - 31.12.2022)	.....	1	Umowa z dn. 10.04.2020 01.01.2021 - 31.12.2022
9.	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne 150002160/19/1/0312/0/20/20 (Umowa zawarta od 29.07.2020 - 31.03.2022)	.....	1	Umowa 01.01.2022 - 31.03.2022
10.	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne 150002160/19/4/0001/21/SWIAD (Umowa zawarta od 01.03.2021 - 31.03.2022)	1	.....	Umowa 01.01.2022 - 31.03.2022

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia a także wskazała profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów

świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do nadal. SPZOZ spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale 1 stopnia referencyjności.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022 i 2023 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2023-2024r.

Z informacji NIK, jako najistotniejsze obszary problemowe szpitali publicznych, wyłaniają się zatem: konieczność sporządzania rzetelnych programów restrukturyzacyjnych, brak mechanizmów nadzoru, niewystarczające współdziałanie na linii szpital – podmiot tworzący, czy brak mechanizmów mobilizujących kadrę zarządczą szpitali do wdrażania programów restrukturyzacyjnych oraz konsekwencji niewykonania takich programów.

Ponadto, **wskazano na konieczność stworzenia mechanizmów regulujących kwestie zatrudnienia, kontroli płac i stwarzających możliwość budowania stałej kadry medycznej w szpitalach oraz stworzenia kadry restrukturyzacyjnej na czas przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych szpitali publicznych**

Ministerstwo Zdrowia w dniu 9 maja 2022 przedstawiło projekt ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa. Celem projektowanej ustawy jest:

- modernizacja i poprawa efektywności działalności podmiotu szpitalnego,

- wsparcie rozwoju podmiotu szpitalnego,

- optymalizacja działalności podmiotu szpitalnego,

- dostosowywanie działalności podmiotu szpitalnego do lokalnych, regionalnych i krajowych potrzeb zdrowotnych,

- wprowadzenie lub ulepszenie zarządzania procesowego podmiotom szpitalnym

- w razie potrzeby naprawa działalności podmiotu szpitalnego, w tym poprzez restrukturyzację jego zadłużenia na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015r. Prawo restrukturyzacyjne

Istotne zmiany w projekcie ustawy:

- powiązano procesy rozwojowe i postępowania naprawczo-rozwojowe zakresie obowiązku dostosowania działalności podmiotu szpitalnego do lokalnych regionalnych krajowych potrzeb zdrowotnych finansowaniem z NFZ,

- podmiotem, który będzie miał decydujący wpływ na dostosowanie działalności podmiotu szpitalnego do lokalnych, regionalnych i krajowych potrzeb zdrowotnych będzie Agencja Rozwoju Szpitali, która będzie odpowiedzialna m.in. za pozyskiwanie danych dotyczących funkcjonowania szpitali oraz ich sytuacji ekonomiczno-finansowej. Na podstawie analizy zebranych danych ARS będzie dokonywała oceny szpitali obejmującej sytuację ekonomiczno-finansową, ale również działalność operacyjną (np. strukturę i stopień realizacji świadczeń opieki zdrowotnej), zgodność realizowanych świadczeń z Mapami Potrzeb Zdrowotnych oraz jakość udzielanych świadczeń (we współpracy z NFZ). W wyniku dokonanej oceny ARS będzie przyznawała szpitalowi odpowiednią kategorię, odnoszącą się do sytuacji ekonomiczno-finansowej i pozostałych elementów oceny wymienionych powyżej,

- opiniowanie planów rozwojowych i naprawczo-rozwojowych w zakresie obowiązku dostosowania działalności podmiotu szpitalnego do lokalnych i regionalnych potrzeb zdrowotnych oraz związanych z tym działań dostosowawczych włączono wojewodę,

- jeżeli plan naprawczo-rozwojowy będzie przewidywał restrukturyzację zatrudnienia (przy czym nie będzie to miało miejsca w przypadku każdego podmiotu) będzie musiało to zostać zaopiniowane przez związki zawodowe,

- środek ochronny w postaci ochrony przez egzekucją będzie ograniczony czasowo – do 12 miesięcy od dnia obwieszczenia o wszczęciu postępowania naprawczo-rozwojowego,

- Agencja będzie udostępniała podmiotem szpitalnym podmiotom nadzorującym dane wspomagające realizację obowiązku wzajemnej współpracy i umożliwiające sporządzenie planów,

- w przypadku zmiany przez Agencję kierownika podmiotu szpitalnego kategorii D dopuszczono możliwość złożenia zażalenia do sądu,

- zwiększono wymagania konieczne do objęcia stanowiska Prezesa Agencji Rozwoju Szpitali

- doprecyzowano zasady przeprowadzenia egzaminu uprawniającego do zajmowania stanowiska kierownika podmiotu szpitalnego

- rozszerzono katalog przesłanek zwalniających z egzaminu uprawniającego do zajmowania stanowiska kierownika podmiotu szpitalnego – ukończenie studiów podyplomowych MBA, realizowanych w wymiarze co najmniej 400 godzin dydaktycznych,

- włączono Agencję w proces związany z IOWISZ i doprecyzowano, że inwestycje przewidziane w zatwierdzonym planie naprawczo-rozwojowym będą wyłączone z konieczności uzyskiwania opinii o celowości inwestycji,

- plan rozwojowy będzie opracowywany w porozumieniu z podmiotem nadzorującym,

- zrezygnowano z wyłączenia z sieci szpitali nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,

- przyjęto rok 2019 jako podstawę określenia minimalnego udziału świadczeń zabiegowych przy kwalifikacji świadczeniodawców do sieci szpitali.

ARS będzie przyznawała szpitalom jedną z czterech kategorii:

◦ A – **szpital w dobrej sytuacji finansowej dopasowany profilem do potrzeb regionalnych** – szpital nie kwalifikuje się do restrukturyzacji. Ponadto, może być priorytetowo traktowany w przyznawaniu funduszy na działania rozwojowe, a także planowane jest wdrożenie rozwiązań mających na celu **dodatkowe premiowanie np. w postaci zwiększenia wartości kontraktu, co będzie stanowiło dodatkową motywację do aspirowania do tej kategorii;**

◦ B – **szpital wymagający wdrożenia działań naprawczych i optymalizacyjnych**– szpital przygotowuje program optymalizacyjny podlegający zatwierdzeniu przez ARS, uwzględniający:

-przeprowadzenie optymalizacji procesów zarządczych pozwalające na wyeliminowanie występowania niekorzystnych zjawisk ekonomicznych, np. wzrostu kosztów, wzrostu zobowiązań, pogorszenia płynności finansowej;

- wdrożenie mechanizmów efektywnościowych;

- ustalenie/zaktualizowanie strategii działalności szpitala;

- usprawnienie wewnętrznej komunikacji i przepływu informacji;

- pozyskanie nowych źródeł przychodów;

◦ C – **szpital wymagający wdrożenia programu restrukturyzacyjnego** – szpital przygotowuje program restrukturyzacyjny podlegający zaopiniowaniu przez NFZ i zatwierdzeniu przez ARS oraz zatrudnia doradcę restrukturyzacyjnego delegowanego przez ARS, który nadzoruje proces restrukturyzacji. Program restrukturyzacyjny powinien uwzględniać elementy wymienione w kategorii B oraz dodatkowo:

- optymalizację/zmniejszenie kosztów operacyjnych (w szczególności zużycia materiałów i energii, usług obcych, kosztów wynagrodzeń);

- reorganizację zasobów i infrastruktury;

- optymalizację nakładów inwestycyjnych – ograniczenie inwestycji finansowanych ze środków własnych tylko do rzeczywistych potrzeb, pozyskanie jak największego finansowania inwestycji ze źródeł zewnętrznych;

- restrukturyzację zobowiązań finansowych szpitala, np. konwersję zobowiązań krótkoterminowych na długoterminowe, a co się z tym wiąże ograniczenie kosztów finansowych;

◦ D – **szpital wymagający wdrożenia programu restrukturyzacyjnego i przejęcia zarządzania przez ARS** – następuje czasowe przejęcie nadzoru i zarządzania przez ARS, przygotowywany i wdrażany jest program restrukturyzacyjny podlegający zaopiniowaniu przez NFZ. Program

restrukturyzacyjny powinien uwzględniać elementy wymienione w kategorii C oraz dodatkowo:

- zmianę struktury organizacyjnej szpitala (np. konsolidację komórek organizacyjnych, redukcję liczby niewykorzystywanych łóżek, outsourcing nierentownych usług medycznych i niemedycznych);

- przeprofilowanie szpitala dostosowujące jego strukturę do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych na danym terenie;

- konsolidację szpitali na danym terenie w celu dostosowania do potrzeb zdrowotnych.

Realizacja i efektywność programów restrukturyzacyjnych szpitali będzie monitorowana przez ARS. W przypadku braku realizacji działań zaplanowanych w programie restrukturyzacyjnym lub nieosiągnięcia zakładanych efektów restrukturyzacji i wygenerowania wskaźników finansowych poza zakresem oczekiwanych wartości, w przypadku szpitali w kategorii C, ARS będzie dokonywała czasowego przejęcia zarządzania szpitalami analogicznie jak w kategorii D.

Przewidywana przepisami projektowanej ustawy kategoryzacja podmiotów szpitalnych zostanie przeprowadzona po raz pierwszy w roku 2024 na podstawie danych za 2023 rok.

Wg założeń do kategoryzacji szpitali posłużą cztery wskaźniki:

- wskaźnik rentowności działalności operacyjnej

- wskaźnik płynności szybkiej

- wskaźnik zobowiązań wymagalnych do przychodów ogółem

- wskaźnik zobowiązań ogółem do przychodów ogółem

Reasumując, projektowana ustawa ma umożliwić i wspierać modernizację oraz poprawę efektywności szpitalnictwa poprzez:

-poprawę efektywności ekonomicznej podmiotów szpitalnych przez dokonanie ich oceny i przypisanie do odpowiedniej kategorii, która będzie warunkowała działania rozwojowe i naprawcze jakie zostaną podjęte w poszczególnych podmiotach, m.in. restrukturyzację ich zadłużenia

- zmianę profilu i dostosowanie działalności podmiotów szpitalnych do lokalnych regionalnych i krajowych potrzeb zdrowotnych z uwzględnieniem efektywnego i bezpiecznego wykorzystania zasobów ludzkich w systemie ochrony zdrowia, równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, mapy potrzeb zdrowotnych, planów transformacji oraz sieci szpitali,

- współpracę pomiędzy podmiotami szpitalnymi i podmiotami nadzorującymi, w tym zakresie konsolidacji funkcji medycznych i koncentracji zasobu ludzkiego oraz świadczeń,

- utworzenie systemu nadzoru nad procesami naprawczo-rozwojowymi podmiotów szpitalnych przez powołanie instytucji, która będzie odpowiedzialna za inicjowanie, wspieranie i monitorowanie tych procesów, a także realizację innych zadań dotyczących

szpitali takich jak organizowanie i koordynowanie wspólnych zakupów oraz wsparcie finansowe, merytoryczne i eksperckie,

- podnoszenie jakości zarządzania szpitalami poprzez certyfikację oraz rozwój kompetencji kadry menedżerskiej, a także wprowadzanie lub ulepszanie zarządzania procesowego podmiotem leczniczym,

- aktualizację systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (sieci szpitali).

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów SPZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu

W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Procentowe wykonanie świadczeń w ramach ryczałtu umowy PSZ w 2021r wyniosło 78,12%, natomiast wykonanie świadczeń w ramach wskazanych odrębnego finansowania w ramach umów PSZ wyniosło 89,68%

Na lata 2023 i 2024 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 7,8% i 4,8%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022r wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

-koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, wydane zarządzenie dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne

-koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2022r

- wzrost cen leków i materiałów medycznych nabywanych od kontrahentów

- wzrost cen kontraktów lekarskich podyktowanych pracą w szczególnie uciążliwych warunkach

-w pozostałych kosztach założono w 2022 roku wzrost inflacji w wysokości 9,1% lub wyższej

Zagrożenia

-długookresowe skutki przedłużającego się kryzysu - widoczne po wygaśnięciu działań pomocowych ze strony polityki gospodarczej - mogłyby być bardziej negatywne (np. większa skala bankructw i wyższe bezrobocie)

-silnym impulsem wzrostowym byłaby również szybka implementacja Planu odbudowy dla Europy

-czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w horyzoncie prognozy. Z jednej strony wzrost popytu na pracę, również tę mniej wykwalifikowaną i gorzej opłacaną wraz z niską stopą zastąpienia mogą przekładać się na odraczanie decyzji o przejściu na emeryturę

- w przypadku braków po stronie podażowej może okazać się, że przestrzeń do zwiększania produkcji i ekspansji przedsiębiorstw będzie ograniczona, a konkurencja o pracownika za pomocą wyższych wynagrodzeń przekładać się będzie na wzrost inflacji bazowej. W rezultacie możliwe jest obniżenie tempa wzrostu PKB oraz szybszy wzrost cen niż w scenariuszu Programu

- utrzymania się obserwowanego w ostatnich latach zjawiska starzenia się ludności, które ma źródła w wydłużaniu się oczekiwanej długości życia, niskiej dzietności oraz obecnej strukturze wiekowej ludności. W efekcie pogorszeniu ulegnie współczynnik obciążenia demograficznego i wzrosną całkowite wydatki finansów publicznych związane z wiekiem

-wzrost cen na światowych rynkach surowców energetycznych i żywności, co bezpośrednio przełoży się na ścieżkę zmian cen w Polsce

- Agresja Rosji na Ukrainę w lutym 2022r

-wzrost dynamiki cen producentów, wynikający z braków surowców i komponentów do produkcji, przy rosnącym wraz z poprawą koniunktury popycie na środki produkcji.

-wzrost kosztów usług obcych spowodowany wzrostem najniższego wynagrodzenia

- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia

- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane

- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów

- niedoszacowanie kosztów procedur przez WOW NFZ

- zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych

- generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym

- deficyt kadry medycznej (trudna sytuacja kadrowa w polskiej ochronie zdrowia)

- roszczenia płacowe zwłaszcza grup pracowników medycznych

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024.

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,73%	0	-1,34%	0	-0,37%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,06%	0	-0,68%	0	0,30%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,34%	0	-2,28%	0	-0,68%	0
		Razem	0		0		3
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,40	0	0,44	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0	0,35	0	0,39	0
		Razem	0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	24	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	53	7	54	7	55	7
		Razem	10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56%	8	57%	8	56%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-1,74	0	-1,56	0	-1,48	0
		Razem	8		8		8
Łączna wartość punktów		18		18		21	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

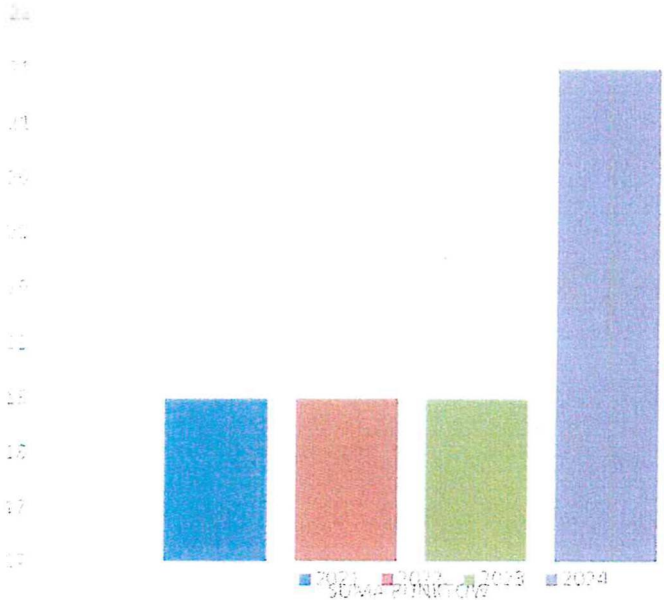
Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	18	21

Podsumowanie

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole nie jest łatwa. Wyniki roku 2021 pozwoliły na uzyskanie 18 punktów. Dla porównania analiza wskaźników za lata 2019 i 2020 też pozwoliła osiągnąć 18 punktów. Prognoza na rok 2024 jest optymistyczna, przewiduje się poprawę wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej. Pozostałe wskaźniki nie ulegną zmianie.

Najmniej satysfakcjonujące są: wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności aktywów, wskaźnik bieżącej płynności, wskaźnik szybkiej płynności i wskaźnik wypłacalności na poziomie O, ale należy mieć tu świadomość, że ujemny kapitał własny wskazujący na brak pokrycia strat z lat ubiegłych ma tutaj decydujące znaczenie.

Sytuacja w służbie zdrowia jest bardzo dynamiczna: zmieniają się przepisy zarówno w kwestii finansowania, zatrudnienia, jak i wynagradzania (rosnące wydatki na wynagrodzenia rezydentów, lekarzy i pielęgniarek). Dodatkowo coraz bardziej jest odczuwalny brak lekarzy i pielęgniarek na rynku. SPZOZ w Kole musi więc na bieżąco monitorować wszystkie zmiany i odpowiednio szybko reagować.



Wskaźniki
Ilość punktów

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

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z zobowiązań z tytułu wyroków sądowych w sprawie składek ZUS ratowników za lata 2012-2014, oraz zaciągniętego w 2019 roku kredytu w wysokości 1.935.000,00 a także dalsza spłata kredytu zaciągniętego w roku 2010. Na dzień 31.12.2021r. pozostało do spłaty 3.273.886,00 kredytu.
2. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych- zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych do dnia 30 czerwca 2019 najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 3.900 brutto, a w okresie od 01 lipca 2019 do dnia 30 czerwca 2020 jest to kwota 4.200 brutto, w okresie od 01 lipca 2020 jest to kwota 4.918,17 brutto. W okresie od dnia 01 lipca 2021 jest to kwota 5.167,47 brutto. Od dnia 01 lipca 2022 ma być kwota 5.662,53 brutto.

Rok 2021 był kolejnym gdzie przyszło nam żyć z wirusem COVID-19 (koronawirus). Sytuacja nadal miała negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, wzrost kursu dolara, czasowe ograniczenie dostaw z Chińskiej Republiki Ludowej- największego dostawcy środków ochrony osobistej dla UE, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji miał wpływ na sytuację jednostki w roku 2021r a także będzie miał wpływ na dalsze działanie w latach 2022-2024.
Kiedy świat powoli zaczął wychodzić z kryzysu spowodowanego epidemią w dniu 24 lutego 2022 Rosja napadła na Ukrainę wywołując jeszcze większy kryzys. Nagle zaczęły wzrastać ceny paliw, gazu, węgla, to przełożyło się na ceny nabywanych przez szpital towarów. Kontrahenci wystosowują do SPZOZ w Kole wnioski o podwyższenie cen za oferowane leki, sprzęt medyczny jednorazowy. W przypadku braku zgody jednostki na zmianę ceny dostawcy grożą zerwaniem umów.
Większość zakupów realizowana jest na podstawie umów zawartych w wyniku postępowania przetargowego jednakże dostawcy przystępując do postępowań oferują wyższe ceny na swoje towary i usługi niż sprzed okresu pandemii. Wyższe koszty nabywanych produktów spowodowane są podniesieniem płacy minimalnej w roku 2022, wzrostem kosztów komponentów, wzrostu cen surowca wpływającego na finalną cenę oferowanych środków, wzrost cen gazu, energii, podwyżką opłat przewozowych (transportowych), oraz innych czynników cenotwórczych.
Jednostka zawarła w bieżącym roku z NFZ umowy i aneksy do umów na udzielanie świadczeń medycznych. W związku ze spadkiem przyjęć małych pacjentów do szpitala 2020 roku , ryczałt na rok 2021 został obniżony z powodu ustawowego wyłączenia z umowy ryczałtowej oddziału pediatrycznego. Na świadczenia w oddziale pediatrycznym został podpisany aneks do umowy sieciowej jako świadczenia nielimitowane.
W grudniu 2021r. zostały przeprowadzone konkursy z lekarzami i ratownikami medycznymi na wykonywanie świadczeń medycznych, jednak zaproponowane stawki znacząco przekraczają możliwości finansowe jednostki co może w przyszłości jeszcze bardziej pogrążyć jednostkę. Szpital na dzień dzisiejszy nie jest w stanie na bieżąco regulować swoich zobowiązań, dlatego też z dostawcami podpisywane są sukcesywnie porozumienia i harmonogramy spłat zadłużenia.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KOLE
Tatiana Wiśniewska

ID	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
	AKTYWA					
	Aktywa trwałe	**27 660 967**	**30 439 255**	**28 442 752**	**26 585 271**	**25 371 508**
	Wartości niematerialne i prawne	**39 052**	**1 230 000**	**615 000**	**0**	**0**
1.	*Koszty zakończonych prac rozwojowych*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
2.	*Wartość firmy*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.	*Inne wartości niematerialne i prawne*	*39 052*	*1 230 000*	*615 000*	*0*	*0*
4	*Zaliczki na wartości niematerialne i prawne*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**27 577 385**	**29 177 128**	**27 808 028**	**26 577 950**	**25 371 508**
1.	*Środki trwałe*	*13 318 394*	*28 624 832*	*27 098 415*	*25 868 337*	*24 604 953*
1.a	*grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)*	*867 072*	*867 072*	*867 072*	*867 072*	*867 072*
1.b	*budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej*	*9 137 635*	*23 577 805*	*22 840 740*	*22 103 675*	*21 366 610*
1.c	*urządzenia techniczne i maszyny*	*166 332*	*143 111*	*57 636*	*68 500*	*40 058*
1.d	*środki transportu*	*713 215*	*1 048 127*	*794 419*	*540 711*	*287 003*
1.e	*inne środki trwałe*	*2 434 141*	*2 988 717*	*2 538 548*	*2 288 379*	*2 044 210*
2.	*Środki trwałe w budowie*	*14 258 991*	*552 296*	*709 613*	*709 613*	*766 555*
3.	*Zaliczki na środki trwałe w budowie*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
I.	**Należności długoterminowe**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1	*Od jednostek powiązanych*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
2.	*Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.	*Od pozostałych jednostek*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.	*Nieruchomości*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
2	*Wartości niematerialne i prawne*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.	*Długoterminowe aktywa finansowe*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.a	*w jednostkach powiązanych*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.a.-	*udziały lub akcje*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.a.-	*inne papiery wartościowe*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.a.-	*udzielone pożyczki*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.a.-	*inne długoterminowe aktywa finansowe*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
3.b.	*w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BBGF. Podpisany

A.IV.3.b.-		udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-		inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-		udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-		inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.		w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-		udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-		inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-		udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-		inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.		Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	44 530	32 127	19 724	7 321	0
A.V.	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	44 530	32 127	19 724	7 321	0
B.		**Aktywa obrotowe**	6 255 531	5 377 421	6 551 772	6 788 961	7 358 168
B.I.		**Zapasy**	798 222	700 702	706 520	798 475	836 520
B.I.	1	Materiały	798 222	700 702	706 520	798 475	836 520
B.I.	2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.	3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.	4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.	5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.		**Należności krótkoterminowe**	3 561 790	3 539 278	4 387 982	4 447 050	4 788 214
B.II.	1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.	1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.	1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.	1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.	1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.	2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.	2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.	2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.	2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.	2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.	3.	Należności od pozostałych jednostek	3 561 790	3 539 278	4 387 982	4 447 050	4 788 214
B.II.	3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 805 320	2 766 124	3 598 250	3 738 725	3 987 524
B.II.	3.a.-	do 12 miesięcy	2 805 320	2 766 124	3 598 250	3 738 725	3 987 524

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

B.II.3.a.-		*powyżej 12 miesięcy*
	3.b.	*z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych*
	3.c.	*inne*
	3.d.	*dochodzone na drodze sądowej*
III.		**Inwestycje krótkoterminowe**
III.1.		*Krótkoterminowe aktywa finansowe*
III.1.a.		*w jednostkach powiązanych*
III.1.a.-		*udziały lub akcje*
III.1.a.-		*inne papiery wartościowe*
III.1.a.-		*udzielone pożyczki*
III.1.a.-		*inne krótkoterminowe aktywa finansowe*
III.1.b.		*w pozostałych jednostkach*
III.1.b.-		*udziały lub akcje*
III.1.b.-		*inne papiery wartościowe*
III.1.b.-		*udzielone pożyczki*
III.1.b.-		*inne krótkoterminowe aktywa finansowe*
B.III.1.c.		*środki pieniężne i inne aktywa pieniężne*
B.III.1.c.-		*środki pieniężne w kasie i na rachunkach*
B.III.1.c.-		*inne środki pieniężne*
B.III.1.c.-		*inne aktywa pieniężne*
B.III.2.		*Inne inwestycje krótkoterminowe*
B.IV.		**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**
C.		**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**
D.		**Udziały (akcje) własne**
		RAZEM AKTYWA

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A32-C91E50A7BB6F. Podpisany

0	0	0	0	0
1 068	1 534	1 680	1 800	1 965
755 401	771 621	788 052	706 525	798 725
0	0	0	0	0
1 795 118	1 026 293	1 348 725	1 436 854	1 629 852
1 795 118	1 026 293	1 348 725	1 436 854	1 629 852
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
1 795 118	1 026 293	1 348 725	1 436 854	1 629 852
1 173 138	1 026 293	1 348 725	1 436 854	1 629 852
621 980	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
100 402	111 148	108 545	106 582	103 582
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
33 916 499	35 816 676	34 994 524	33 374 232	32 729 676

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

D	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
	PASYWA					
	Kapitał (fundusz) własny	**-8 103 364**	**-8 774 014**	**-11 374 070**	**-12 151 895**	**-12 375 306**
	Kapitał (fundusz) podstawowy	**5 514 429**	**5 514 429**	**5 514 429**	**5 514 429**	**5 514 429**
.	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
.	*nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
II.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II.-	*z tytułu aktualizacji wartości godziwej*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
V.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
V.-	*tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
V.-	*na udziały (akcje) własne*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**-12 610 538**	**-13 617 793**	**-14 288 443**	**-16 888 499**	**-17 666 324**
A.V.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
A.V.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*-12 610 538*	*-13 617 793*	*-14 288 443*	*-16 888 499*	*-17 666 324*
A.VI.	**Zysk (strata) netto**	**-1 007 255**	**-670 650**	**-2 600 056**	**-777 825**	**-223 411**
A.VI.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
A.VI.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*-1 007 255*	*-670 650*	*-2 600 056*	*-777 825*	*-223 411*
A.VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**42 019 862**	**44 590 690**	**46 368 594**	**45 526 127**	**45 104 982**
B.I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**3 345 115**	**3 760 503**	**4 010 503**	**4 010 503**	**4 010 503**
B.I.1.	*Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
B.I.2.	*Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne*	*2 210 045*	*2 589 417*	*2 589 417*	*2 589 417*	*2 589 417*
B.I.2.-	*długoterminowa*	*1 843 472*	*1 766 873*	*1 766 873*	*1 766 873*	*1 766 873*
B.I.2.-	*krótkoterminowa*	*366 573*	*822 544*	*822 544*	*822 544*	*822 544*
B.I.3	*Pozostałe rezerwy*	*1 135 070*	*1 171 086*	*1 421 086*	*1 421 086*	*1 421 086*
B.I.3.-	*długoterminowe*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
B.I.3.-	*krótkoterminowe*	*1 135 070*	*1 171 086*	*1 421 086*	*1 421 086*	*1 421 086*
B.II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**3 542 833**	**2 599 689**	**1 557 573**	**460 774**	**0**
B.II.1.	*Wobec jednostek powiązanych*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*

B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	3 542 833	2 599 689	1 557 573	460 774	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	3 273 886	2 336 182	1 398 478	460 774	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	268 947	263 507	159 095	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**12 629 339**	**12 814 101**	**14 199 743**	**14 429 439**	**14 327 410**
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 925 594	12 100 176	13 490 161	13 714 415	13 611 862
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	937 704	937 704	937 704	937 704	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	417 296	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 549 802	7 374 369	8 088 427	8 521 463	8 956 887
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 549 802	7 374 369	8 088 427	8 521 463	8 956 887
B.III.3.d.-.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 901 339	1 804 359	1 965 824	1 998 242	1 985 248
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 037 809	981 149	1 068 725	1 198 520	1 469 852
B.III.3.i.	inne	1 081 643	1 002 595	1 429 481	1 058 486	1 199 875
B.III.4.	Fundusze specjalne	703 745	713 925	709 582	715 024	715 548
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0
B.IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**22 502 575**	**25 416 397**	**26 600 775**	**26 625 411**	**26 767 069**

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

B.IV.1.	Ujemna wartość firmy
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe
B.V.2.-	długoterminowe, w tym:
	- dotacje z budżetu państwa
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego
B.V.2.-	krótkoterminowe, w tym:
	- dotacje z budżetu państwa
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego
	RAZEM PASYWA

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

0	0	0	0	0
22 502 575	25 416 397	26 600 775	26 625 411	26 767 069
21 736 004	24 138 884	25 563 921	25 578 524	25 698 520
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
766 571	1 277 513	1 036 854	1 046 887	1 068 549
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
33 916 499	35 816 676	34 994 524	33 374 232	32 729 676

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

BILANS - ANALIZA PIONOWA

OD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
	AKTYWA					
	Aktywa trwałe	**81,56**	**84,99**	**81,28**	**79,66**	**77,52**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**0,12**	**3,43**	**1,76**	**0,00**	**0,00**
I.1	*Koszty zakończonych prac rozwojowych*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
I.2	*Wartość firmy*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
I.3.	*Inne wartości niematerialne i prawne*	*0.12*	*3.43*	*1.76*	*0.00*	*0.00*
I.4	*Zaliczki na wartości niematerialne i prawne*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**81,31**	**81,46**	**79,46**	**79,64**	**77,52**
II.1.	*Środki trwałe*	*39.27*	*79.92*	*77.44*	*77.51*	*75.18*
II.1.a	*grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)*	*2.56*	*2.42*	*2.48*	*2.60*	*2.65*
A II.1.b	*budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej*	*26.94*	*65.83*	*65.27*	*66.23*	*65.28*
A II.1.c	*urządzenia techniczne i maszyny*	*0.49*	*0.40*	*0.16*	*0.21*	*0.12*
A. II.1.d	*środki transportu*	*2.10*	*2.93*	*2.27*	*1.62*	*0.88*
A. II.1.e	*inne środki trwałe*	*7.18*	*8.34*	*7.25*	*6.86*	*6.25*
A. II.2.	*Środki trwałe w budowie*	*42.04*	*1.54*	*2.03*	*2.13*	*2.34*
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*

	V.3.a -	udziały lub akcje	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.a -	inne papiery wartościowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.a -	udzielone pożyczki	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.a -	inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.b.-	udziały lub akcje	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.b.-	inne papiery wartościowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.b.-	udzielone pożyczki	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.c	w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.c -	udziały lub akcje	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.c.-	inne papiery wartościowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	V.3.c.-	udzielone pożyczki	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A.	V.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A.	V.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A.	**V.**	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,13**	**0,09**	**0,06**	**0,02**	**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	0.13	0.09	0.06	0.02	0.00
B.		**Aktywa obrotowe**	**18,44**	**15,01**	**18,72**	**20,34**	**22,48**
B.	**I.**	**Zapasy**	**2,35**	**1,96**	**2,02**	**2,39**	**2,56**
B.	I.1.	Materiały	2.35	1.96	2.02	2.39	2.56
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**	**10,50**	**9,88**	**12,54**	**13,32**	**14,63**
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
	II.1.a -	do 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A32-C91E50A7BB6F. Podpisany

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

	II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.1.b.	inne	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangazowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.2.a.-	do 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.2.b.	inne	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.3.	Należności od pozostałych jednostek	10.50	9.88	12.54	13.32	14.63
	II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8.27	7.72	10.28	11.20	12.18
	II.3.a.-	do 12 miesięcy	8.27	7.72	10.28	11.20	12.18
	II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0.00	0.00	0.00	0.01	0.01
B	II.3.c.	inne	2.23	2.15	2.25	2,12	2.44
B	II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B	**III.**	**Inwestycje krótkoterminowe**	**5,29**	**2,87**	**3,85**	**4,31**	**4,98**
B	III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5.29	2.87	3.85	4.31	4.98
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 pozyczki	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	5.29	2.87	3.85	4.31	4.98
B	III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3.46	2.87	3.85	4.31	4.98
B	III.1.c.-	inne środki pieniężne	1.83	0.00	0.00	0.00	0.00

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

	III.1.c.-	*inne aktywa pieniężne*
	III.2.	*Inne inwestycje krótkoterminowe*
	IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**
		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
		Udziały (akcje) własne
		RAZEM AKTYWA

OD		Wyszczególnienie
1		2
		Kapitał (fundusz) własny
	I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**
A.	I.	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**
A.	I.-	*nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)*
A.	II.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**
A.	II.-	*z tytułu aktualizacji wartości godziwej*
A.	V.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**
A.	V.-	*tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki*
A.	V.-	*na udziały (akcje) własne*
A.	V.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**
A.	V.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*
A.	V.2.	*Strata (wielkość ujemna)*
A.	VI.	**Zysk (strata) netto**
A.	VI.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*
A.	VI.2.	*Strata (wielkość ujemna)*
	VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**

0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0,30	0,31	0,31	0,32	0,32
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
3	4	5	6	7
PASYWA				
-23,89	-24,50	-32,50	-36,41	-37,81
16,26	15,40	15,76	16,52	16,85
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-37,18	-38,02	-40,83	-50,60	-53,98
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-37.18	-38.02	-40.83	-50.60	-53.98
-2,97	-1,87	-7,43	-2,33	-0,68
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-2.97	-1.87	-7.43	-2.33	-0.68
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	123,89
	I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**9,86**
	I.1.	*Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*	*0.00*
	I.2.	*Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne*	*6.52*
	I.2.-	*długoterminowa*	*5.44*
	I.2.-	*krótkoterminowa*	*1.08*
	I.3.	*Pozostałe rezerwy*	*3.35*
	I.3.-	*długoterminowe*	*0.00*
	I.3.-	*krótkoterminowe*	*3.35*
	II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**10,45**
	II.1.	*Wobec jednostek powiązanych*	*0.00*
	II.2.	*Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0.00*
	II.3.	*Wobec pozostałych jednostek*	*10.45*
B	II.3.a.	*kredyty i pożyczki*	*9.65*
B	II.3.b.	*z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych*	*0.00*
B	II.3.c.	*inne zobowiązania finansowe*	*0.79*
B	II.3.d.	*zobowiązania wekslowe*	*0.00*
B	II.3.e.	*inne*	*0.00*
B	III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**37,24**
B	III.1.	*Zobowiązania wobec jednostek powiązanych*	*0.00*
B	III.1.a.	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:*	*0.00*
B	III.1.a.-	*do 12 miesięcy*	*0.00*
B	III.1.a.-	*powyżej 12 miesięcy*	*0.00*
B	III.1.b.	*inne*	*0.00*
B	III.2	*Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0.00*
B	III.2.a	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:*	*0.00*
B	III.2.a.-	*do 12 miesięcy*	*0.00*
B	III.2.a.-	*powyżej 12 miesięcy*	*0.00*

124,50	132,50	136,41	137,81
10,50	**11,46**	**12,02**	**12,25**
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
7.23	*7.40*	*7.76*	*7.91*
4.93	*5.05*	*5.29*	*5.40*
2.30	*2.35*	*2.46*	*2.51*
3.27	*4.06*	*4.26*	*4.34*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
3.27	*4.06*	*4.26*	*4.34*
7,26	**4,45**	**1,38**	**0,00**
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
7.26	*4.45*	*1.38*	*0.00*
6.52	*4.00*	*1.38*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.74	*0.45*	*0,00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0,00*	*0.00*
35,78	**40,58**	**43,24**	**43,77**
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*
0.00	*0.00*	*0.00*	*0.00*

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

	III.2.b.	inne	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	35.16	33.78	38.55	41.09	41.59
	III.3.a.	kredyty i pożyczki	2.76	2.62	2.68	2.81	0.00
	III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	1.23	0.00	0.00	0.00	0.00
	III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19.31	20.59	23.11	25.53	27.37
	III.3.d.-	do 12 miesięcy	19.31	20.59	23.11	25.53	27.37
	III.3.d.-.	powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5.61	5.04	5.62	5.99	6.07
	III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3.06	2.74	3.05	3.59	4.49
	III.3.i	inne	3.19	2.80	4.08	3.17	3.67
B	III.4.	Fundusze specjalne	2.07	1.99	2.03	2.14	2.19
B	III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B	**IV.**	**Rozliczenia międzyokresowe**	**66,35**	**70,96**	**76,01**	**79,78**	**81,78**
B	IV.1.	Ujemna wartość firmy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B	IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	66.35	70.96	76.01	79.78	81.78
B	IV.2.-	długoterminowe, w tym:	64.09	67.40	73.05	76.64	78.52
		- dotacje z budżetu państwa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B	IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2.26	3.57	2.96	3.14	3.26
		- dotacje z budżetu państwa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		RAZEM PASYWA	*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*	*100,00*

BILANS - ANALIZA POZIOMA

KOD		Wyszczególnienie	2 021		2 022		2 023		2 024	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
		AKTYWA								
		Aktywa trwałe	**2 778 288**	**0,10**	**-1 996 504**	**-0,07**	**-1 657 481**	**-0,07**	**-1 213 763**	**-0,05**
	I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**1 190 948**	**30,50**	**-615 000**	**-0,50**	**-615 000**	**-1,00**	**0**	**#DZIEL/0!**
	I.1.	*Koszty zakończonych prac rozwojowych*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
	I.2.	*Wartość firmy*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
	I.3.	*Inne wartości niematerialne i prawne*	*1 190 948*	*30,50*	*-615 000*	*-0,50*	*-615 000*	*-1,00*	*0*	*#DZIEL/0!*
	I.4.	*Zaliczki na wartości niematerialne i prawne*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
	II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**1 599 743**	**0,06**	**-1 369 100**	**-0,05**	**-1 230 078**	**-0,04**	**-1 206 442**	**-0,05**
	II.1.	*Środki trwałe*	*15 306 438*	*1,15*	*-1 526 417*	*-0,05*	*-1 230 078*	*-0,05*	*-1 263 384*	*-0,05*
	II.1.a	*grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)*	*0*	*0,00*	*0*	*0,00*	*0*	*0,00*	*0*	*0,00*
	II.1.b	*budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej*	*14 440 171*	*1,58*	*-737 065*	*-0,03*	*-737 065*	*-0,03*	*-737 065*	*-0,03*
	II.1.c	*urządzenia techniczne i maszyny*	*-23 221*	*-0,14*	*-85 475*	*-0,60*	*10 864*	*0,19*	*-28 442*	*-0,42*
	II.1.d	*środki transportu*	*334 912*	*0,47*	*-253 708*	*-0,24*	*-253 708*	*-0,32*	*-253 708*	*-0,47*
A.	II.1.e	*inne środki trwałe*	*554 576*	*0,23*	*-450 170*	*-0,15*	*-250 169*	*-0,10*	*-244 169*	*-0,11*
A.	II.2.	*Środki trwałe w budowie*	*-13 706 695*	*-0,96*	*157 317*	*0,28*	*0*	*0,00*	*56 942*	*0,08*
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.	**V.**	**Inwestycje długoterminowe**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**	**0**	**#DZIEL/0!**
A.	V.1.	*Nieruchomości*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.2.	*Wartości niematerialne i prawne*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.3.	*Długoterminowe aktywa finansowe*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.3.a	*w jednostkach powiązanych*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.3.a.-	*udziały lub akcje*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.3.a.-	*inne papiery wartościowe*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.3.a.-	*udzielone pożyczki*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.3.a.-	*inne długoterminowe aktywa finansowe*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.	V.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!*

Id: 850EF46-FEF3-41F1-8A32-C91E50A7BB6F. Podpisany

A.IV.3.b.		udzielone pożyczki	0
A.IV.3.b.		inne długoterminowe aktywa finansowe	0
A.V.		w pozostałych jednostkach	0
A.V.3.c.		udziały lub akcje	0
A.V.3.c.		inne papiery wartościowe	0
A.V.3.c.		udzielone pożyczki	0
A.V.3.c.		inne długoterminowe aktywa finansowe	0
A.V.4.		Inne inwestycje długoterminowe	0
A.V.		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**-12 403**
A.V.1.		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0
A.V.2.		Inne rozliczenia międzyokresowe	-12 403
		Aktywa obrotowe	**-878 110**
B.		**Zapasy**	**-97 520**
B.I.1.		Materiały	-97 520
B.I.2.		Półprodukty i produkty w toku	0
B.I.3.		Produkty gotowe	0
B.I.4.		Towary	0
B.I.5.		Zaliczki na dostawy i usługi	0
B.II.		**Należności krótkoterminowe**	**-22 512**
B.II.1.		Należności od jednostek powiązanych	0
B.II.1.a.		z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0
B.II.1.a.	-	do 12 miesięcy	0
B.II.1.a.	-	powyżej 12 miesięcy	0
B.II.1.b.		inne	0
B.II.2.		Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
B.II.2.a.		z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0
B.II.2.a.	-	do 12 miesięcy	0
B.II.2.a.	-	powyżej 12 miesięcy	0
B.II.2.b.		inne	0
B.II.3.		Należności od pozostałych jednostek	-22 512
B.II.3.a.		z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-39 196
B.II.3.a.	-	do 12 miesięcy	-39 196
B.II.3.a.	-	powyżej 12 miesięcy	0
B.II.3.b.		z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	465
B.II.3.c.		inne	16 219
B.II.3.d.		dochodzone na drodze sądowej	0

Id: 850IEF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany2

#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0,28	**-12 403**	**-0,39**	**-12 403**	**-0,63**	**-7 321**	**-1,00**
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0.28	-12 403	-0.39	-12 403	-0.63	-7 321	-1.00
-0,14	1 174 351	0,22	237 189	0,04	569 207	0,08
-0,12	**5 818**	**0,01**	**91 955**	**0,13**	**38 045**	**0,05**
-0.12	5 818	0.01	91 955	0.13	38 045	0.05
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0,01	**848 704**	**0,24**	**59 068**	**0,01**	**341 164**	**0,08**
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0.01	848 704	0.24	59 068	0.01	341 164	0.08
-0,01	832 126	0.30	140 475	0.04	248 799	0.07
-0.01	832 126	0.30	140 475	0.04	248 799	0.07
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
0.44	146	0.10	120	0.07	165	0.09
0.02	16 432	0.02	-81 527	-0.10	92 200	0.13
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	-768 825	-0,43	322 432	0,31	88 129	0,07	192 998	0,13
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	-768 825	-0.43	322 432	0.31	88 129	0.07	192 998	0.13
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.a.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.b.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-768 825	-0.43	322 432	0.31	88 129	0.07	192 998	0.13
III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-146 845	-0.13	322 432	0.31	88 129	0.07	192 998	0.13
III.1.c.-	inne środki pieniężne	-621 980	-1.00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 746	0,11	-2 603	-0,02	-1 963	-0,02	-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	1 900 178	0,06	-822 153	-0,02	-1 620 292	-0,05	-644 556	-0,02

KOD	Wyszczególnienie	2 021		2 022		2 023		2 024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	PASYWA								
A.	Kapitał (fundusz) własny	-670 650	0,08	-2 600 056	0,30	-777 825	0,07	-223 411	0,02
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!
III -	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany.

A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 007 255
A.V.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*	*0*
A.V.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*-1 007 255*
A.VI.	Zysk (strata) netto	336 604
A.VI.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*	*0*
A.VI.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*336 604*
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 570 828
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	415 387
B.I.1.	*Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*	*0*
B.I.2.	*Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne*	*379 372*
B.I.2.a.	*długoterminowa*	*-76 599*
B.I.2.b.	*krótkoterminowa*	*455 971*
B.I.3.	*Pozostałe rezerwy*	*36 015*
B.I.3.a.	*długoterminowe*	*0*
B.I.3.b.	*krótkoterminowe*	*36 015*
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	-943 144
B.II.1.	*Wobec jednostek powiązanych*	*0*
B.II.2.	*Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0*
B.II.3.	*Wobec pozostałych jednostek*	*-943 144*
B.II.3.a.	*kredyty i pożyczki*	*-937 704*
B.II.3.b.	*z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych*	*0*
B.II.3.c.	*inne zobowiązania finansowe*	*-5 440*
B.II.3.d.	*zobowiązania wekslowe*	*0*
B.II.3.e.	*inne*	*0*
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	184 763
B.III.1.	*Zobowiązania wobec jednostek powiązanych*	*0*
B.III.1.a.	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:*	*0*
B.III.1.a.-	*do 12 miesięcy*	*0*
B.III.1.a.-	*powyżej 12 miesięcy*	*0*
B.III.1.b.	*inne*	*0*
B.III.2.	*Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale*	*0*
B.III.2.a.	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:*	*0*
B.III.2.a.-	*do 12 miesięcy*	*0*
B.III.2.a.-	*powyżej 12 miesięcy*	*0*

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

0,08	-670 650	0,05	-2 600 056	0,18	-777 825	0,05
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
0.08	-670 650	0.05	-2 600 056	0.18	-777 825	0.05
-0,33	-1 929 406	2,88	1 822 231	-0,70	554 414	-0,71
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0.33	-1 929 406	2.88	1 822 231	-0.70	554 414	-0.71
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
0,06	1 777 904	0,04	-842 467	-0,02	-421 145	-0,01
0,12	250 000	0,07	0	0,00	0	0,00
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
0.17	0	0.00	0	0.00	0	0.00
-0.04	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1.24	0	0.00	0	0.00	0	0.00
0.03	250 000	0.21	0	0.00	0	0.00
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
0.03	250 000	0.21	0	0.00	0	0.00
-0,27	-1 042 116	-0,40	-1 096 799	-0,70	-460 774	-1,00
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0.27	-1 042 116	-0.40	-1 096 799	-0.70	-460 774	-1.00
-0.29	-937 704	-0.40	-937 704	-0.67	-460 774	-1.00
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
-0.02	-104 412	-0.40	-159 095	-1.00	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
0,01	1 385 642	0,11	229 696	0,02	-102 029	-0,01
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/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	174 582	0.01	1 389 985	0.11	224 254	0.02	-102 553	-0.01
B.III.3.a.		kredyty i pożyczki	0	0.00	0	0.00	0	0.00	-937 704	-1.00
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	-417 296	-1.00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.d.		z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	824 567	0.13	714 058	0.10	433 036	0.05	435 424	0.05
B.III.3.d.-		do 12 miesięcy	824 567	0.13	714 058	0.10	433 036	0.05	435 424	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	-96 981	-0.05	161 465	0.09	32 418	0.02	-12 994	-0.01
B.III.3.h.		z tytułu wynagrodzeń	-56 660	-0.05	87 576	0.09	129 795	0.12	271 332	0.23
B.III.3.i.		inne	-79 048	-0.07	426 886	0.43	-370 995	-0.26	141 389	0.13
B.III.4.		Fundusze specjalne	10 180	0.01	-4 343	-0.01	5 442	0.01	524	0.00
B.III.4.-		w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.V.		**Rozliczenia międzyokresowe**	**2 913 822**	**0,13**	**1 184 378**	**0,05**	**24 636**	**0,00**	**141 658**	**0,01**
B.V.1.		Ujemna wartość firmy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.V.2.		Inne rozliczenia międzyokresowe	2 913 822	0.13	1 184 378	0.05	24 636	0.00	141 658	0.01
B.V.2.-		długoterminowe, w tym:	2 402 880	0.11	1 425 037	0.06	14 603	0.00	119 996	0.00
		- 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.V.2.-		krótkoterminowe, w tym:	510 942	0,67	-240 659	-0.19	10 033	0.01	21 662	0.02
		- 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	*1 900 178*	*0,06*	*-822 152*	*-0,02*	*-1 620 292*	*-0,05*	*-644 556*	*-0,02*

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	45 660 686	52 740 099	52 883 120	56 108 966	57 723 484
-	*od jednostek powiązanych*	0	0	0	0	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 457 758	53 119 471	52 883 120	56 108 966	57 723 484
1.	sprzedanych NFZ	40 633 539	46 545 238	45 674 134	48 425 004	49 498 254
2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	369 086	426 234	714 114	751 539	751 539
3.	sprzedanych pracodawcom	772 250	1 248 209	1 574 758	1 609 375	1 823 625
4.	pozostałych	4 682 883	4 899 790	4 920 114	5 323 048	5 650 066
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-797 072	-379 372	0	0	0
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
	Koszty działalności operacyjnej	46 315 564	54 474 137	56 732 598	58 086 197	59 149 800
	Amortyzacja	1 271 700	2 085 864	2 579 850	2 580 000	2 590 000
I.	Zużycie materiałów i energii	5 002 351	5 762 400	5 800 000	5 996 780	6 015 081
B.I.1	Materiałów	4 423 545	4 964 617	4 990 292	5 141 666	5 129 923
B.I.1.a.	- leków	1 801 493	2 019 026	2 020 085	2 096 025	2 003 500
B.I.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.I.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 499 028	1 268 218	1 270 477	1 296 000	1 312 800
B.I.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	430 241	271 793	275 495	281 852	295 380
B.I.1.e.	- paliwa (gaz)	215 228	264 175	273 295	299 789	314 179
B.I.1.f.	- pozostałe	477 555	1 141 405	1 150 939	1 168 000	1 204 064
B.I.2.	Energii	578 806	797 783	809 708	855 114	885 158
B.I.2.a	- elektrycznej	284 825	375 302	382 839	399 485	408 660
B.I.2.b	- cieplnej	293 981	318 636	320 147	346 204	362 821
B.I.2.c.	- pozostałe	0	103 845	106 722	109 425	113 677
B.I.I.	Usługi obce	20 026 417	24 432 031	25 217 998	25 452 996	25 654 837
B.I.I.1.	remontowe	32 595	185 410	200 401	219 503	220 039
B.I.I.2.	transportowe	15 300	15 669	17 612	18 654	19 249
B.I.I.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 318 668	20 379 291	20 970 718	21 128 714	21 299 850
B.I.I.4.	pozostałe usługi	3 659 854	3 851 661	4 029 267	4 086 125	4 115 699
V.	Podatki i opłaty	68 071	83 799	84 000	86 000	89 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	16 191 499	18 008 858	18 777 451	19 544 074	20 230 189

Id: 8501EF46-FEF3-4 IFI-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany.

B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	14 892 699	16 148 896	16 876 854	17 486 820	18 074 187
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 062 849	1 555 629	1 598 527	1 699 425	1 780 997
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	235 951	304 333	302 070	357 829	375 005
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**, w tym:	3 396 499	3 722 510	3 881 299	4 026 820	4 169 442
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 652 956	2 924 528	3 130 287	3 385 152	3 447 639
	- składki na fundusz pracy	246 581	279 629	314 303	327 015	335 768
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	39 246	43 269	48 634	49 987	50 695
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	359 027	378 675	392 000	399 527	401 250
	- w tym podróże służbowe	5 219	16 148	18 150	19 456	19 999
B.VIII.	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	0	0	0	0	0
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-654 878	-1 734 038	-3 849 478	-1 977 231	-1 426 316
	Pozostałe przychody operacyjne	1 487 509	1 854 937	1 974 522	2 010 339	2 049 805
I.	**Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych**	0	0	0	0	0
II.	**Dotacje**, w tym:	889 927	1 570 127	1 665 090	1 692 892	1 728 013
	- dotacje z budżetu państwa	80 000	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
III.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	16 071	1 725	1 245	1 658	1 792
IV.	**Inne przychody operacyjne**, w tym:	581 511	283 085	308 187	315 789	320 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	1 261 212	305 098	350 000	426 504	447 000
E.I.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	13 017	0	0	0	0
E.II.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	25 317	23 227	22 000	26 504	27 000
E.III.	**Inne koszty operacyjne**	1 222 878	281 871	328 000	400 000	420 000
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)**	-428 581	-184 199	-2 224 956	-393 396	176 489
G.	**Przychody finansowe**	71 238	123 639	101 000	124 200	126 000
G.I.	**Dywidendy i udziały w zyskach**, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	*od jednostek powiązanych*	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	*od jednostek pozostałych, w tym:*	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	**Odsetki**	71 238	123 639	101 000	124 200	126 000
II.-	*w tym od jednostek powiązanych*	0	0	0	0	0
G.III.	**Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych**, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**	0	0	0	0	0

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A32-C91E50A7BB6F. Podpisany

G.V.	Inne	
H.	Koszty finansowe	
I.	Odsetki, w tym:	
I.-	*dla jednostek powiązanych*	
J.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	
J.-	*w jednostkach powiązanych*	
JJ.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
JV.	Inne	
	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	
	Podatek dochodowy	
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	

L.	Wyszczególnienie
1	Suma Przychodów
2	Suma Kosztów

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

0	0	0	0	0
487 709	591 689	456 000	487 123	503 000
457 615	538 243	398 000	425 703	440 000
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
30 094	53 447	58 000	61 420	63 000
-845 052	-652 249	-2 579 956	-756 319	-200 511
162 243	18 401	20 100	21 506	22 900
0	0	0	0	0
-1 007 295	-670 650	-2 600 056	-777 825	-223 411

2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
47 219 433	54 718 675	54 958 642	58 243 505	59 899 289
48 064 485	55 370 924	57 538 598	58 999 824	60 099 800

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	96,70	96,38	96,22	96,34	96,37
-	*od jednostek powiązanych*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	98,39	97,08	96,22	96,34	96,37
A.I.1.	sprzedanych NFZ	86,05	85,06	83,11	83,14	82,64
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0,78	0,78	1,30	1,29	1,25
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1,64	2,28	2,87	2,76	3,04
A.I.4.	pozostałych	9,92	8,95	8,95	9,14	9,43
A.II.	**Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)**	-1,69	-0,69	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**	96,36	98,38	98,60	98,45	98,42
B.I.	**Amortyzacja**	2,65	3,77	4,48	4,37	4,31
B.II.	**Zużycie materiałów i energii**	10,41	10,41	10,08	10,16	10,01
B.II.1	**Materiałów**	9,20	8,97	8,67	8,71	8,54
B.II.1.a.	- leków	3,75	3,65	3,51	3,55	3,33
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3,12	2,29	2,21	2,20	2,18
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0,90	0,49	0,48	0,48	0,49
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0,45	0,48	0,47	0,51	0,52
B.II.1.f.	- pozostałe	0,99	2,06	2,00	1,98	2,00
B.II.2.	**Energii**	1,20	1,44	1,41	1,45	1,47
B.II.2.a	- elektrycznej	0,59	0,68	0,67	0,68	0,68
B.II.2.b.	- cieplnej	0,61	0,58	0,56	0,59	0,60
B.II.2.c.	- pozostałe	0,00	0,19	0,19	0,19	0,19
B.III.	**Usługi obce**	41,67	44,12	43,83	43,14	42,69
B.III.1.	remontowe	0,07	0,33	0,35	0,37	0,37
B.III.2.	transportowe	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	33,95	36,81	36,45	35,81	35,44
B.III.4.	pozostałe usługi	7,61	6,96	7,00	6,93	6,85
B.IV.	**Podatki i opłaty**	**0,14**	**0,15**	**0,15**	**0,15**	**0,15**
	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.V.	**Wynagrodzenia**	**33,69**	**32,52**	**32,63**	**33,13**	**33,66**
B.V.1.	**wynagrodzenia ze stosunku pracy**	**30,98**	**29,16**	**29,33**	**29,64**	**30,07**
B.V.2.	**wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło**	**2,21**	**2,81**	**2,78**	**2,88**	**2,96**
B.V.3.	**wynagrodzenia pozostałe**	**0,49**	**0,55**	**0,52**	**0,61**	**0,62**
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**, w tym:	**7,07**	**6,72**	**6,75**	**6,83**	**6,94**
	- składki na ubezpieczenia społeczne	5,52	5,28	5,44	5,74	5,74
	- składki na fundusz pracy	0,51	0,51	0,55	0,55	0,56
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	**0,75**	**0,68**	**0,68**	**0,68**	**0,67**
	- w tym podróże służbowe	0,01	0,03	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)**	**77,50**	**265,86**	**149,21**	**261,43**	**711,34**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**3,15**	**3,39**	**3,59**	**3,45**	**3,42**
D.I.	**Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D.II.	**Dotacje**, w tym:	**1,88**	**2,87**	**3,03**	**2,91**	**2,88**
	- dotacje z budżetu państwa	0,17	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**	**0,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D.IV.	**Inne przychody operacyjne**, w tym:	**1,23**	**0,52**	**0,56**	**0,54**	**0,53**
	- 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**	**2,62**	**0,55**	**0,61**	**0,72**	**0,74**
E.I.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**0,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E.II.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	**0,05**	**0,04**	**0,04**	**0,04**	**0,04**
E.III.	**Inne koszty operacyjne**	**2,54**	**0,51**	**0,57**	**0,68**	**0,70**

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	50,72	28,24	86,24	52,01	-88,02
G.	Przychody finansowe	0,15	0,23	0,18	0,21	0,21
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	0,23	0,18	0,21	0,21
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	1,01	1,07	0,79	0,83	0,84
H.I.	Odsetki, w tym:	0,95	0,97	0,69	0,72	0,73
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	0,06	0,10	0,10	0,10	0,10
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	-19,20	-2,82	-0,78	-2,84	-11,42
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	119,20	102,82	100,78	102,84	111,42

Lp.	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	Suma Przychodów	47 219 433	54 718 675	54 958 642	58 243 505	59 899 289
2	Suma Kosztów	48 064 485	55 370 924	57 538 598	58 999 824	60 099 800

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 021		2 022		2 023		2 024	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	7 079 413	0,16	143 021	0,00	3 225 846	0,06	1 614 518	0,03
-	*od jednostek powiązanych*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*	*0*	*#DZIEL/0!*
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 661 713	0,14	-236 351	0,00	3 225 846	0,06	1 614 518	0,03
A.I.1.	sprzedanych NFZ	5 911 699	0,15	-871 104	-0,02	2 750 870	0,06	1 073 250	0,02
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	57 148	0,15	287 860	0,68	37 425	0,05	0	0,00
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	475 959	0,62	326 549	0,26	34 617	0,02	214 250	0,13
A.I.4.	pozostałych	216 907	0,05	20 324	0,00	402 934	0,08	327 018	0,06
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	417 700	-0,52	379 372	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 158 573	0,18	2 258 461	0,04	1 353 599	0,02	1 063 603	0,02
B.I.	Amortyzacja	814 164	0,64	493 986	0,24	150	0,00	10 000	0,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	760 049	0,15	37 600	0,01	196 780	0,03	18 301	0,00
B.II.1	Materiałów	541 072	0,12	25 675	0,01	151 374	0,03	-11 743	0,00
B.II.1.a.	- leków	217 533	0,12	1 059	0,00	75 940	0,04	-92 525	-0,04
B.II.1.b.	- żywności	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	-230 810	-0,15	2 259	0,00	25 523	0,02	16 800	0,01
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	-158 448	-0,37	3 702	0,01	6 357	0,02	13 528	0,05
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	48 947	0,23	9 120	0,03	26 494	0,10	14 390	0,05
B.II.1.f.	- pozostałe	663 850	1,39	9 534	0,01	17 061	0,01	36 064	0,03
B.II.2.	Energii	218 977	0,38	11 925	0,01	45 406	0,06	30 044	0,04
B.II.2.a	- elektrycznej	90 477	0,32	7 537	0,02	16 646	0,04	9 175	0,02
B.II.2.b.	- cieplnej	24 655	0,08	1 511	0,00	26 057	0,08	16 617	0,05
B.II.2.c.	- pozostałe	103 845	#DZIEL/0!	2 877	0,03	2 703	0,03	4 252	0,04
B.III.	Usługi obce	4 405 614	0,22	785 967	0,03	234 998	0,01	201 841	0,01
B.III.1.	remontowe	152 815	4,69	14 991	0,08	19 102	0,10	536	0,00
B.III.2.	transportowe	369	0,02	1 943	0,12	1 042	0,06	595	0,03
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	4 060 623	0,25	591 427	0,03	157 996	0,01	171 136	0,01
B.III.4.	pozostałe usługi	191 807	0,05	177 606	0,05	56 858	0,01	29 574	0,01
B.IV.	Podatki i opłaty	15 728	0,23	201	0,00	2 000	0,02	3 000	0,03
	w tym podatek akcyzowy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.V.	Wynagrodzenia	1 817 359	0,11	768 593	0,04	766 623	0,04	686 115	0,04
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	1 256 197	0,08	727 958	0,05	609 966	0,04	587 367	0,03
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	492 780	0,46	42 898	0,03	100 898	0,06	81 572	0,05
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	68 382	0,29	-2 263	-0,01	55 759	0,18	17 176	0,05
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	326 011	0,10	158 789	0,04	145 521	0,04	142 622	0,04
	- składki na ubezpieczenia społeczne	271 572	0,10	205 759	0,07	254 865	0,08	62 467	0,02
	- składki na fundusz pracy	33 048	0,13	34 674	0,12	12 712	0,04	8 753	0,03

	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4 023	0,10	5 365	0,12	1 353	0,03	708	0,01
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 648	0,05	13 325	0,04	7 527	0,02	1 723	0,00
	- w tym podróże służbowe	10 929	2,09	2 002	0,12	1 306	0,07	543	0,03
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-1 079 160	1,65	-2 115 440	1,22	1 872 247	-0,49	550 915	-0,28
D.	Pozostałe przychody operacyjne	367 428	0,25	119 585	0,06	35 817	0,02	39 466	0,02
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
D.II.	Dotacje, w tym:	680 200	0,76	94 963	0,06	27 802	0,02	35 121	0,02
	- dotacje z budżetu państwa	-60 000	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-14 346	-0,89	-480	-0,28	413	0,33	134	0,08
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	-298 426	-0,51	25 102	0,09	7 602	0,02	4 211	0,01
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-956 114	-0,76	44 902	0,15	76 504	0,22	20 496	0,05
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-13 017	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-2 090	-0,08	-1 227	-0,05	4 504	0,20	496	0,02
E.III.	Inne koszty operacyjne	-941 007	-0,77	46 129	0,16	72 000	0,22	20 000	0,05
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	244 382	-0,57	-2 040 757	11,08	1 831 560	-0,82	569 885	-1,45
G.	Przychody finansowe	52 401	0,74	-22 639	-0,18	23 200	0,23	1 800	0,01
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.I.a	od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.I.b	od jednostek pozostałych, w tym:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.II.	Odsetki	52 401	0,74	-22 639	-0,18	23 200	0,23	1 800	0,01
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
G.V.	Inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
H.	Koszty finansowe	103 980	0,21	-135 689	-0,23	31 123	0,07	15 877	0,03
H.I.	Odsetki, w tym:	80 628	0,18	-140 243	-0,26	27 703	0,07	14 297	0,03
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
H.IV.	Inne	23 353	0,78	4 553	0,09	3 420	0,06	1 580	0,03
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	192 803	-0,23	-1 927 707	2,96	1 823 637	-0,71	555 808	-0,73
J.	Podatek dochodowy	-143 842	-0,89	1 699	0,09	1 406	0,07	1 394	0,06
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	336 645	-0,33	-1 929 406	2,88	1 822 231	-0,70	554 414	-0,71

Id: 8501EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

	WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW	2 021	2 022	2 023	2 024
1	**Aktywa ogółem**	35 816 676,23	34 994 523,65	33 374 232,00	32 729 676,00
2	**Aktywa obrotowe**	5 377 420,83	6 551 772,00	6 788 961,00	7 358 168,00
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	34 866 587,44	35 405 599,94	34 184 377,83	33 051 954,00
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	33 916 498,65	35 816 676,23	34 994 523,65	33 374 232,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	35 816 676,23	34 994 523,65	33 374 232,00	32 729 676,00
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Zapasy**	700 702,38	706 520,00	798 475,00	836 520,00
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)	111 147,67	108 545,00	106 582,00	103 582,00
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)	2 785 721,92	3 182 186,89	3 668 487,60	3 863 124,50
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 805 320,06	2 766 123,77	3 598 250,00	3 738 725,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	2 766 123,77	3 598 250,00	3 738 725,00	3 987 524,00
8	**Kapitał (fundusz) własny**	-8 774 014,11	-11 374 070,00	-12 151 895,00	-12 375 306,00
9	**Zobowiązania długoterminowe**	2 599 689,49	1 557 573,00	460 774,00	0,00
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**	12 814 101,24	14 199 743,12	14 429 439,00	14 327 410,00
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**	3 760 502,93	4 010 503,00	4 010 503,00	4 010 503,00
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**	1 993 629,93	2 243 630,00	2 243 630,00	2 243 630,00
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)	6 962 085,53	7 731 397,92	8 304 945,00	8 739 175,00
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 549 802,23	7 374 368,83	8 088 427,00	8 521 463,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	7 374 368,83	8 088 427,00	8 521 463,00	8 956 887,00
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	53 119 471,00	52 883 120,00	56 108 966,12	57 723 483,90
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	0,00	0,00	0,00	0,00
17	**Pozostałe przychody operacyjne**	1 854 936,63	1 974 522,00	2 010 339,00	2 049 805,00
18	**Przychody finansowe**	123 639,09	101 000,00	124 200,00	126 000,00
19	**Wynik z działalności operacyjnej**	-184 199,14	-2 224 955,91	-393 395,88	176 489,31
20	**Wynik netto**	-670 650,31	-2 600 055,91	-777 824,88	-223 410,69

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 021	2 022	2 023	2 024
1	**Aktywa ogółem**		**-822 152,58**	**-1 620 291,65**	**-644 556,00**
2	**Aktywa obrotowe**		**1 174 351,17**	**237 189,00**	**569 207,00**
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		**539 012,50**	**-1 221 222,11**	**-1 132 423,83**
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		1 900 177,58	-822 152,58	-1 620 291,65
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		-822 152,58	-1 620 291,65	-644 556,00
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**Zapasy**		**5 817,62**	**91 955,00**	**38 045,00**
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)		**-2 602,67**	**-1 963,00**	**-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)		**396 464,97**	**486 300,62**	**194 637,00**
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		-39 196,29	832 126,23	140 475,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		832 126,23	140 475,00	248 799,00
8	**Kapitał (fundusz) własny**		**-2 600 055,89**	**-777 825,00**	**-223 411,00**
9	**Zobowiązania długoterminowe**		**-1 042 116,49**	**-1 096 799,00**	**-460 774,00**
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**		**1 385 641,88**	**229 695,88**	**-102 029,00**
11	**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	**Rezerwy na zobowiązania**		**250 000,07**	**0,00**	**0,00**
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**		**250 000,07**	**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)		**769 312,39**	**573 647,09**	**434 230,00**
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		824 566,60	714 058,17	433 036,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		714 058,17	433 036,00	435 424,00
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**		**-236 351,00**	**3 225 846,12**	**1 614 517,78**
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	**Pozostałe przychody operacyjne**		**119 585,37**	**35 817,00**	**39 466,00**
18	**Przychody finansowe**		**-22 639,09**	**23 200,00**	**1 800,00**
19	**Wynik z działalności operacyjnej**		**-2 040 756,77**	**1 831 560,03**	**569 885,19**
20	**Wynik netto**		**-1 929 405,60**	**1 822 231,03**	**554 414,19**

Id: 850EF46-FEF3-41F1-8A52-C91E50A7BB6F. Podpisany

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

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	-1,22%	0
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	-0,34%	0
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	-1,92%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	15	Uzyskane pkt:	0
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	0,36	0
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	0,31	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	25	Uzyskane pkt:	0
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	19	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	48	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	54%	8
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	-2,19	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	20	Uzyskane pkt:	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					18

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,22%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,34%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,92%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
		II. Razem	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	5
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	-
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-2,19	0
		IV. Razem	8
Łączna wartość punktów			18

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024

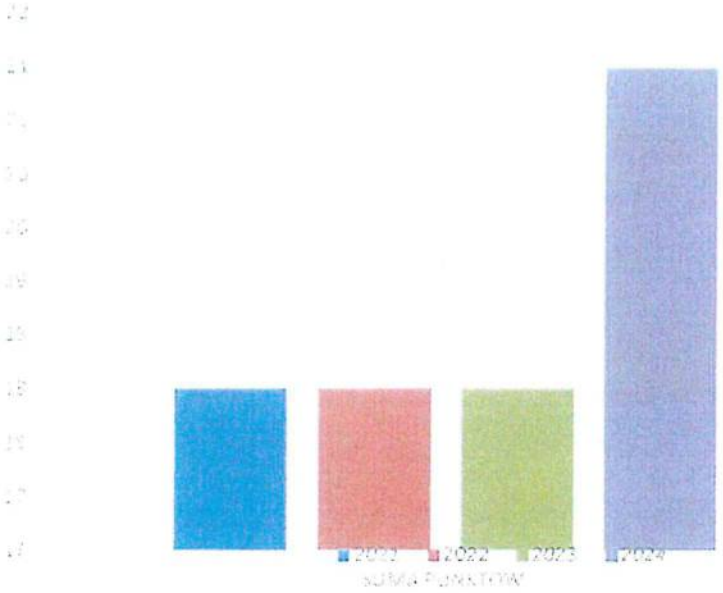
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,73%	0	-1,34%	0	-0,37%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,06%	0	-0,68%	0	0,30%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,34%	0	-2,28%	0	-0,68%	0
		Razem	0		0		3
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,40	0	0,44	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0	0,35	0	0,39	0
		Razem	0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	24	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	53	7	54	7	55	7
		Razem	10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56%	8	57%	8	56%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-1,74	0	-1,56	0	-1,48	0
		Razem	8		8		8
Łączna wartość punktów		18		18		21	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	-	-	-	-
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	18	21

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	3
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	0	0	0	0
Szybkiej płynności	0	0	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	8	8	8	8
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	18	21

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
SUMA PUNKTÓW	18	18	18	21



Wskaźniki
Liczba punktów