

**UCHWAŁA NR V/27/2024
RADY POWIATU KOLSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2024 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 2024r., poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (j.t.: Dz. U. z 2024r., poz. 799) 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 2023" 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.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Kolskiego


Ryszard Kasiorek

Uzasadnienie
do Uchwały Nr V/27/2024
Rady Powiatu Kolskiego
z dnia 27 czerwca 2024r.

**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 2024r., poz. 799) 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 2023,
- 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 - (3 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

Ryszard Kasiorek

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. Zakład: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kole;
2. Siedziba :ul. Józefa Poniatowskiego 25, 62-600 Koło;
3. 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: 11.03.1993 r.
- 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 2023 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:

- 1) wskaźników ekonomiczno-finansowych,
- 2) sposobu ich obliczania,
- 3) przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej.

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

- 1) **wskaźniki zyskowości** – 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 wszystkim stabilnych rozwiązań w zakresie wysokości wynagrodzeń pracowników zakładu, w tym także rozszerzanie grup pracowników uprawnionych do podwyżek, wzrost wynagrodzenia minimalnego, trudności w pozyskaniu kadry.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, bazując na sprawozdaniu finansowym roku 2023, stanowić ma także o prognozie sytuacji finansowo-ekonomicznej na kolejne trzy lata obrotowe.

Analiza wskaźnikowa za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 11,19%	0
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-9,38%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-19,99%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,38	0
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,32	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	20	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	51	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	80%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny}}{\text{aktywa razem}}$	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	-1,51	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					13

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów co stanowi 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i 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 osiągnięcie zysku).

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

1. Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. 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 2024-2027 (WPFP) którego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 30 kwietnia 2024 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 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 2024 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Założono, że rok 2024 będzie rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku

ma wynieść 6%, a w dalszych latach ma nie być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

PKB w ujęciu realnym w roku 2023 osiągnęło poziom 0,2 %. Obecnie prognozuje się że w roku 2024 osiągnie poziom 3,1%, w roku 2025 3,7% , w roku 2026 3,4% natomiast w roku 2027 ma osiągnąć poziom 3,0%.

Niekorzystną sytuacją 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 2024-2027 (dalej – WFPF), 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.

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

3. Funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel:

„Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie”.

Ponadto finansowane mają być wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży a także inne programy polityki zdrowotnej.

Od 1 czerwca 2024 r. rząd wprowadzi program medycznego wsparcia zapłodnienia pozaustrojowego i leczenia niepłodności metodą in vitro. 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.

4. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

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. Sejm 18 stycznia 2024 r. uchwalił ustawę budżetową na rok 2024, która zakłada deficyt budżetowy w kwocie nie większej niż 184 mld zł.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Zdaniem Dyrekcji Szpitala aktualna sytuacja geopolityczna na świecie nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę.

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

Lp	Nazwa	Nr umowy	Nr Aneksu	Okres obowiązywania
1	Umowa sieciowa	150002160/03/8/0030/0/23/27	1. Umowa PSZ z dn. 30.12.2022 2. Aneks NR APU/2024 z dn. 02.01.2024 3. Aneks NR APU_KOR/2024 z dn. 29.01.2024 4. Aneks NR /ZM_RYCZAŁT_NIŚOZ/2024 z dn. 27.02.2024 5. Aneks NR /ZP1_ZSH1/2024 z dn. 20.03.2024 6. Aneks NR /NZ/2024 z dn. 28.03.2024 7. Aneks NR /FM_I/2024 z dn. 24.04.2024 8. Oświadczenie NR RYCZAŁT/2024 z dn. 15.05.2024	01.01.2024-31.12.2024
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - Pediatria	150002160/02/1/0140/4/20/21	1. Aneks nr APU/2024 z dn. 27.12.2023 2. Aneks nr /FM_I/2024 z dn. 23.04.2024	01.01.2024-31.12.2024
3	Ratownictwo Medyczne		1. Umowa z WCRM Konin z dn. 27.05.2021 r. 2. Aneks nr 10/2024 z dn. 24.01.2024	01.01.2024-31.12.2024
4	Podstawowa Opieka Zdrowotna w zakresie Transportu sanitarnego	150002160/0113/0790/4/16/NN	1. Aneks Nr APU/2024 z dn. 03.01.2024	01.01.2024-31.12.2024
5	Podstawowa Opieka Zdrowotna w zakresie świadczeń lekarza i pielęgniarzy	150002160/0113/0791/4/16/NN	1. Aneks Nr APU_NZ/2024 z dn. 09.01.2024	01.01.2024-31.12.2024
6	Podstawowa Opieka Zdrowotna w zakresie świadczeń położnej	150002160/0113/0792/4/16/NN	1. Aneks APU/2024 z dn. 03.01.2024	01.01.2024-31.12.2024

7	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - Alergologia	150002160/02/1/0146/4/23/23	1. Aneks NR APU/2024 z dn. 27.12.2023 2. Aneks NR /R_H1/2024 z dn. 27.03.2024 (Umowa do 31.03.2024 od kwietnia w PSZ)	01.01.2024- 31.03.2024
8	Profilaktyka 40+	150002160/18/8/0113/0/23/23	1. Aneks NR APU/2024 z dn. 04.01.2024 2. Aneks NR/43_ZW_I/2024 z dn. 18.04.2024	01.01.2024- 30.06.2024
9	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – Leczenie bólu	150002160/02/1/0148/4/23/24	1. Aneks NR APU/2024 z dn. 27.12.2023 2. Aneks NR R/2024 z dn. 27.03.2024 (Umowa do 31.03.2024 od kwietnia w PSZ)	01.01.2024- 31.03.2024
10	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna –Choroby metaboliczne	150002160/02/1/0151/4/23/24	1. Aneks NR APU/2024 z dn. 27.12.2023 2. Aneks NR R/2024 z dn. 27.03.2024 (umowa do 31.03.2024 od kwietnia w PSZ)	01.01.2024- 31.03.2024
11	Badania tomografii komputerowej (TK)	150002160/02/3/0044/0/18/23	1. Umowa Cesja z dn. 02.01.2024 2. ANEKS Nr APU_OB/2024 z dn. 25.01.2024 (przedłużenie umowy do 30.09.2024 r.) 3. Aneks NR APU_OB_F_H/2024 z dn. 19.03.2024 4. Aneks NR /R/2024 z dn. 27.03.2024 (umowa do 31.03.2024 od kwietnia w PSZ)	01.01.2024- 31.03.2024
12	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – Endokrynologia i ortopedia	150002160/02/1/0155/4/24/24	1. Umowa z dn. 24.04.2024 (01.05.2024-31.12.2024)	01.05.2024- 31.12.2024

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. 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..

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kole spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale 1 stopnia referencyjności.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024 i 2025 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 2024-2025r.

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

Prognoza przychodów na 2024 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, co pokrywa nasze potrzeby w 65%.

W prognozie na 2024 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 2023 r wyniosło 101,33%.

Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów na poziomie 6,2 % i 6,5%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 r 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 2024 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 m.in. energii i gazu informacja z Ministerstwa Finansów iż od 1 lipca 2024 r. przestaje obowiązywać tarcza antyinflacyjna i zakładany jest wzrost cen mediów,
- wzrost cen leków i materiałów medycznych nabywanych od kontrahentów związany z wzrostem najniższego wynagrodzenia,
- wzrost cen kontraktów lekarskich spowodowany przeprowadzonymi w roku 2023 r. i 2024 konkursami na świadczenia medyczne,
- w pozostałych kosztach założono w 2024 roku wzrost inflacji w wysokości 5,2%, a w roku 2025 w wysokości 4,1% natomiast w roku 2026 3,3%,.
- od 1 kwietnia 2024 stawka VAT na żywność wzrosła o 5% co przełożyło się na wzrost umowy będącej w outsourcingu na usługę całodziennego przygotowania i dostawy posiłków dla pacjentów hospitalizowanych.

5. Zagrożenia

- ❖ długookresowe skutki przedłużającego się kryzysu - widoczne po wygaśnięciu działań pomocowych ze strony polityki gospodarczej,
- ❖ 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,

- ❖ utrzymanie 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
- ❖ 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, a także wzrost cen paliw i surowców energetycznych,
- ❖ 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 wszystkich pracowników zatrudnionych w podmiocie leczniczym.

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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,00%	0	-6,33%	0	-5,70%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,49%	0	-5,14%	0	-4,52%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-12,54%	0	-11,10%	0	-10,67%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0	0,32	0	0,31	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,28	0	0,27	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	23	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7	58	7	59	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80%	0	91%	0	98%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,35	0	-1,26	0	-1,13	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			10		10		10

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
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 (%)	3	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	10	10	10

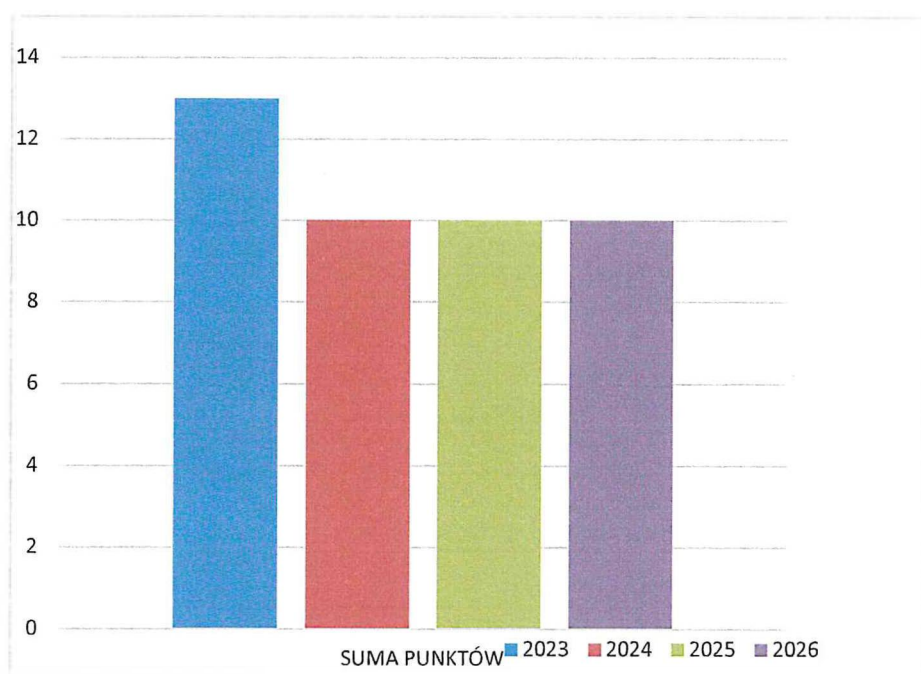
IV. Podsumowanie

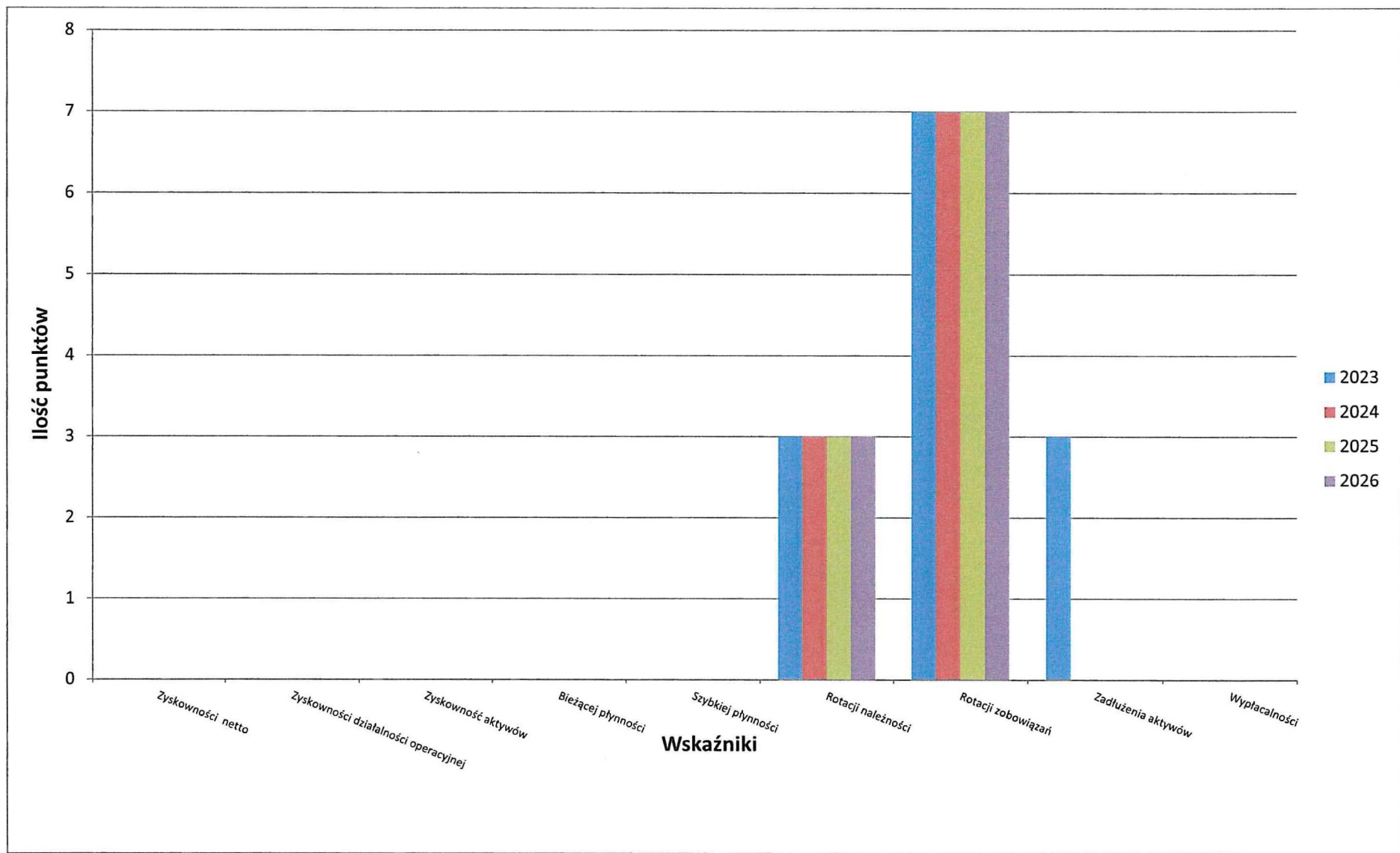
- Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole nie jest łatwa. Wyniki roku 2023 pozwoliły na uzyskanie zaledwie 13 punktów. Dla porównania analiza wskaźników w roku 2022 osiągnięto 13 punktów a w roku 2021 pozwoliła osiągnąć 18 punktów. Prognoza na lata 2024, 2025 i 2026 nie jest optymistyczna, ponieważ zakłada się uzyskanie jedynie 10 punktów.
- Najmniej satysfakcjonujące są:
 - wskaźnik zyskowności netto,
 - wskaźnik zyskowności aktywów,

- wskaźnik bieżącej płynności,
- wskaźnik szybkiej płynności,
- wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,

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.





V. Informacja o istotnych zdarzeniach w latach 2010-2023 mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala

1. Spłata kredytu w kwocie 7 500 000,00 złotych, który został zaciągnięty w roku 2010;
2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z zobowiązań z tytułu wyroków sądowych w sprawie składek ZUS ratowników za lata 2012-2014, oraz zaciągnięcie w 2019 roku kredytu w wysokości 1.935.000,00 złotych;
3. W dniu 17 listopada.2022 r. zaciągnięto kredyt w banku PKO BP w wysokości 2.500.000,00 złotych na spłatę zobowiązań wymagalnych;
4. W 2023 zaciągnięto pożyczkę z BFF Polska S.A w wysokości 7.100.000,00 złotych na spłatę zobowiązań wymagalnych, a także pożyczkę od Powiatu Kolskiego w wysokości 1.000.000,00 złotych.

Na dzień 31.12.2023r. pozostała do spłaty kwota kredytów i pożyczek w wysokości 10.886.480,32 złotych.

5. 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 jest to kwota 5.662,53 brutto, natomiast od 01 lipca 2023 jest to kwota 6.346,15 brutto. od 1 lipca 2024 ma to być kwota 7 155,48 brutto.
6. Rola jaką spełnia Szpital Powiatowy w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z WOW NFZ. Zgodnie z art. 15 ustawy o działalności leczniczej „Podmiot leczniczy nie może odmówić udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia”. Szpital często udziela pomocy osobom nieubezpieczonym, niestety za udzielone porady **nie otrzymuje zwrotu kosztów.**
7. Niedoszacowanie przez NFZ wartości realizowanych świadczeń zdrowotnych przede wszystkim zważywszy na szybki , bardzo wysoki wzrost inflacji i kosztów płac, a także wzrost kosztów stałych związany z kryzysem energetycznym na świecie na które szpital nie ma wpływu – koszty mediów, wzrost kosztów usług obcych, który pokrywa nasze potrzeby w 65%.
8. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości

świadczeń medycznych zależy w pewnej części od czynników zewnętrznych, na które Szpital najczęściej nie ma wpływu.

9. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia na podmioty lecznicze bez zapewnienia dodatkowego finansowania.
10. Zmiany przepisów prawnych narzucające na podmioty lecznicze co raz to nowe wymagania powodując wzrost kosztów bez zapewnienia źródeł finansowania. 12 marca 2024 r. Parlament Europejski przyjął nowelizację unijnej dyrektywy EPBD, które wprowadza nowe wymagania efektywności energetycznej dla budynków w UE. Od 2030 r nowe budynki mają być zeroemisyjne a istniejące mają być zmodernizowane do tego stanu do 2050 r.
11. Monopolistyczna pozycja NFZ polegająca na m.in. ograniczonych możliwościach finansowania świadczeń, zbyt niska wycena punktowa poszczególnych świadczeń.
12. Roszczeniowa postawa pacjentów.
13. Deficyt kadry medycznej na rynku pracy, a co za tym idzie ciągłe żądania podwyżki wynagrodzeń.

Nieprawidłowy podpis

Dokument podpisany przez Aneta
Kaźmierczak; 82-700 Koło
Data: 2024.05.28 14:09:11 CEST

Nieprawidłowy podpis

Dokument podpisany przez
Grzegorz Giba; 82-700 Koło
Data: 2024.05.28 14:29:40 CEST

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kole

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	32 136 433	32 385 317	36 832 692	35 397 896	33 335 680
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	819 321	438 641	147 391	0	0
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	819 321	438 641	147 391	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 228 724	31 823 095	36 623 601	35 354 896	33 300 680
A.II.1.	Środki trwałe	28 687 880	31 096 675	35 949 271	34 654 283	32 786 191
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	867 072	867 072	867 072	867 072	867 072
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 955 017	25 022 818	31 048 842	30 077 408	29 002 974
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	362 836	600 586	559 040	455 244	351 448
A.II.1.d	środki transportu	794 419	1 417 376	1 646 376	1 385 376	1 024 376
A.II.1.e	inne środki trwałe	2 708 536	3 188 823	1 827 941	1 869 183	1 540 321
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	2 540 844	726 420	674 330	700 613	514 489
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0

A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
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	88 388	123 581	61 700	43 000	35 000
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	88 388	123 581	61 700	43 000	35 000
B.	Aktywa obrotowe	5 596 288	7 217 180	7 435 199	7 648 336	7 560 750
B.I.	Zapasy	653 270	1 107 556	1 150 000	1 050 000	905 000
B.I.1.	Materiały	653 270	1 107 556	1 150 000	1 050 000	905 000
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	3 539 997	5 187 616	5 347 982	5 500 900	5 543 316
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.						543 316

B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 723 566	4 228 567	4 488 250	4 789 475	4 801 523
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	2 723 566	4 228 567	4 488 250	4 789 475	4 801 523
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	960	4 210	1 680	1 900	2 048
B.II.3.c.	inne	815 471	954 839	858 052	709 525	739 745
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 315 810	821 385	828 572	990 854	1 009 852
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 315 810	821 385	828 572	990 854	1 009 852
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 315 810	821 385	828 572	990 854	1 009 852
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 148 008	737 808	828 572	990 854	1 009 852
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	167 802	83 577	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	87 211	100 623	108 645	106 582	102 582
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	37 732 721	39 602 497	44 267 891	43 046 232	40 896 430

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-13 193 314	-20 923 323	-26 181 902	-31 026 326	-35 503 382
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 514 429	5 514 429	5 514 429	5 514 429	5 514 429
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 288 443	-18 707 743	-26 437 752	-31 696 331	-36 540 755
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-14 288 443	-18 707 743	-26 437 752	-31 696 331	-36 540 755
A.VI.	Zysk (strata) netto	-4 419 300	-7 730 009	-5 258 579	-4 844 424	-4 477 056
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-4 419 300	-7 730 009	-5 258 579	-4 844 424	-4 477 056
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 926 035	60 525 820	70 449 793	74 072 558	76 399 812
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 244 702	6 716 078	7 329 118	7 879 118	8 449 118
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 039 096	4 908 032	5 408 032	5 958 032	6 528 032
B.I.2.-	długoterminowa	2 214 014	3 660 069	4 143 032	4 663 032	5 133 032
B.I.2.-	krótkoterminowa	825 082	1 247 963	1 265 000	1 295 000	1 395 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	1 205 606	1 808 046	1 921 086	1 921 086	1 921 086
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	1 205 606	1 808 046	1 921 086	1 921 086	1 921 086
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	3 722 974	8 721 107	8 700 000	10 753 177	10 892 054
B.II.1.						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	3 722 974	8 721 107	8 700 000	10 753 177	10 892 054
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	3 606 478	8 721 107	8 700 000	10 753 177	10 892 054
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	116 496	0	0	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	15 473 448	16 116 595	19 422 611	20 331 272	20 812 116
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	14 769 642	15 407 617	18 703 029	19 615 248	20 093 568
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 229 704	2 165 373	2 180 000	2 190 000	2 205 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 262 818	8 744 171	11 264 999	12 070 000	12 179 017
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	9 262 818	8 744 171	11 264 999	12 070 000	12 179 017
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	1 830 608	1 982 914	2 099 824	1 998 242	2 139 824
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 327 233	1 575 994	1 628 725	1 698 520	1 769 852
B.III.3.i.	inne	1 119 279	939 166	1 529 481	1 658 486	1 799 875
B.III.4.	Fundusze specjalne	703 806	708 978	719 582	716 024	718 548
B.III.4.-						0

B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 484 911	28 972 040	34 998 064	35 108 991	36 246 524
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 484 911	28 972 040	34 998 064	35 108 991	36 246 524
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	25 862 357	25 697 006	31 717 480	31 919 471	32 957 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 622 553	3 275 034	3 280 584	3 189 520	3 289 524
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	37 732 721	39 602 497	44 267 891	43 046 232	40 896 430

BILANS - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	85,17	81,78	83,20	82,23	81,51
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2,17	1,11	0,33	0,00	0,00
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	2,17	1,11	0,33	0,00	0,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	82,76	80,36	82,73	82,13	81,43
A.II.1.	Środki trwałe	76,03	78,52	81,21	80,50	80,17
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2,30	2,19	1,96	2,01	2,12
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63,49	63,18	70,14	69,87	70,92
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	0,96	1,52	1,26	1,06	0,86
A.II.1.d	środki transportu	2,11	3,58	3,72	3,22	2,50
A.II.1.e	inne środki trwałe	7,18	8,05	4,13	4,34	3,77
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	6,73	1,83	1,52	1,63	1,26
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,23	0,31	0,14	0,10	0,09
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	0,23	0,31	0,14	0,10	0,09
B.	Aktywa obrotowe	14,83	18,22	16,80	17,77	18,49
B.I.	Zapasy	1,73	2,80	2,60	2,44	2,21
B.I.1.	Materiały	1,73	2,80	2,60	2,44	2,21
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	9,38	13,10	12,08	12,78	13,55
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	9,38	13,10	12,08	12,78	13,55
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7,22	10,68	10,14	11,13	11,74
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	7,22	10,68	10,14	11,13	11,74
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01
B.II.3.c.	inne	2,16	2,41	1,94	1,65	1,81
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3,49	2,07	1,87	2,30	2,47
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3,49	2,07	1,87	2,30	2,47
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3,49	2,07	1,87	2,30	2,47
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3,04	1,86	1,87	2,30	2,47

B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0,44	0,21	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,23	0,25	0,25	0,25	0,25
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-34,97	-52,83	-59,14	-72,08	-86,81
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14,61	13,92	12,46	12,81	13,48
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-37,87	-47,24	-59,72	-73,63	-89,35
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-37,87	-47,24	-59,72	-73,63	-89,35
A.VI.	Zysk (strata) netto	-11,71	-19,52	-11,88	-11,25	-10,95
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-11,71	-19,52	-11,88	-11,25	-10,95

A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	134,97	152,83	159,14	172,08	186,81
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	11,25	16,96	16,56	18,30	20,66
<i>B.I.1.</i>	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.I.2.</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>8,05</i>	<i>12,39</i>	<i>12,22</i>	<i>13,84</i>	<i>15,96</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>długoterminowa</i>	<i>5,87</i>	<i>9,24</i>	<i>9,36</i>	<i>10,83</i>	<i>12,55</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>krótkoterminowa</i>	<i>2,19</i>	<i>3,15</i>	<i>2,86</i>	<i>3,01</i>	<i>3,41</i>
<i>B.I.3.</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>3,20</i>	<i>4,57</i>	<i>4,34</i>	<i>4,46</i>	<i>4,70</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>krótkoterminowe</i>	<i>3,20</i>	<i>4,57</i>	<i>4,34</i>	<i>4,46</i>	<i>4,70</i>
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	9,87	22,02	19,65	24,98	26,63
<i>B.II.1.</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.II.2.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.II.3.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>9,87</i>	<i>22,02</i>	<i>19,65</i>	<i>24,98</i>	<i>26,63</i>
<i>B.II.3.a.</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>9,56</i>	<i>22,02</i>	<i>19,65</i>	<i>24,98</i>	<i>26,63</i>
<i>B.II.3.b.</i>	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.II.3.c.</i>	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<i>0,31</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.II.3.d.</i>	<i>zobowiązania wekslowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.II.3.e.</i>	<i>inne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	41,01	40,70	43,88	47,23	50,89
<i>B.III.1.</i>	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.b.</i>	<i>inne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.2.</i>	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.2.a</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	39,14	38,91	42,25	45,57	49,13
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	3,26	5,47	4,92	5,09	5,39
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24,55	22,08	25,45	28,04	29,78
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	24,55	22,08	25,45	28,04	29,78
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4,85	5,01	4,74	4,64	5,23
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3,52	3,98	3,68	3,95	4,33
B.III.3.i.	inne	2,97	2,37	3,46	3,85	4,40
B.III.4.	Fundusze specjalne	1,87	1,79	1,63	1,66	1,76
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	72,84	73,16	79,06	81,56	88,63
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	72,84	73,16	79,06	81,56	88,63
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	68,54	64,89	71,65	74,15	80,59
	- 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:	4,30	8,27	7,41	7,41	8,04
	- 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	2 023		2 024		2 025		2 026	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
AKTYWA									
A.	Aktywa trwałe	248 884	0,01	4 447 375	0,14	-1 434 796	-0,04	-2 062 216	-0,06
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	-380 680	-0,46	-291 250	-0,66	-147 391	-1,00	0	#DZIEL/0!
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.2.	Wartość firmy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-380 680	-0,46	-291 250	-0,66	-147 391	-1,00	0	#DZIEL/0!
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	594 371	0,02	4 800 506	0,15	-1 268 705	-0,03	-2 054 216	-0,06
A.II.1.	Środki trwałe	2 408 795	0,08	4 852 596	0,16	-1 294 988	-0,04	-1 868 092	-0,05
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 067 801	0,04	6 026 024	0,24	-971 434	-0,03	-1 074 434	-0,04
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	237 750	0,66	-41 546	-0,07	-103 796	-0,19	-103 796	-0,23
A.II.1.d	środki transportu	622 957	0,78	229 000	0,16	-261 000	-0,16	-361 000	-0,26
A.II.1.e	inne środki trwałe	480 287	0,18	-1 360 882	-0,43	41 242	0,02	-328 862	-0,18
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	-1 814 424	-0,71	-52 090	-0,07	26 283	0,04	-186 124	-0,27
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.	Należności długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.1.	Nieruchomości	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.-Id: EEF91947-2281-4FB2-B7E6-EF4524FE317B. Podpisany		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!

A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35 193	0,40	-61 881	-0,50	-18 700	-0,30	-8 000	-0,19
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	35 193	0,40	-61 881	-0,50	-18 700	-0,30	-8 000	-0,19
B.	Aktywa obrotowe	1 620 892	0,29	218 019	0,03	213 137	0,03	-87 586	-0,01
B.I.	Zapasy	454 286	0,70	42 444	0,04	-100 000	-0,09	-145 000	-0,14
B.I.1.	Materiały	454 286	0,70	42 444	0,04	-100 000	-0,09	-145 000	-0,14
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.3.	Produkty gotowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.4.	Towary	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 647 619	0,47	160 366	0,03	152 918	0,03	42 416	0,01
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.b.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.b.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	1 647 619	0,47	160 366	0,03	152 918	0,03	42 416	0,01
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 505 001	0,55	259 683	0,06	301 225	0,07	12 048	0,00
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 505 001	0,55	259 683	0,06	301 225	0,07	12 048	0,00
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 250	3,39	-2 530	-0,60	220	0,13	148	0,08
B.II.3.c.	inne	139 368	0 17	-96 787	-0 10	-148 527	-0 17	30 220	0,04
B.II.3.d.	Id: EEF91947-2281-4FB2-B7E6-EF4524FE317B. Podpisany		#DZIEL/0!		#DZIEL/0!		#DZIEL/0!		#DZIEL/0!

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	-494 425	-0,38	7 187	0,01	162 282	0,20	18 998	0,02
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	-494 425	-0,38	7 187	0,01	162 282	0,20	18 998	0,02
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-494 425	-0,38	7 187	0,01	162 282	0,20	18 998	0,02
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-410 200	-0,36	90 764	0,12	162 282	0,20	18 998	0,02
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	-84 225	-0,50	-83 577	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 412	0,15	8 022	0,08	-2 063	-0,02	-4 000	-0,04
C.	Należne wpłaty na kapitał (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	1 869 776	0,05	4 665 393	0,12	-1 221 659	-0,03	-2 149 802	-0,05

KOD	Wyszczególnienie	2 023		2 024		2 025		2 026	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
PASYWA									
A.	Kapitał (fundusz) własny	-7 730 009	0,59	-5 258 579	0,25	-4 844 424	0,19	-4 477 056	0,14
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	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.-									

A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 419 300	0,31	-7 730 009	0,41	-5 258 579	0,20	-4 844 424	0,15
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-4 419 300	0,31	-7 730 009	0,41	-5 258 579	0,20	-4 844 424	0,15
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 310 709	0,75	2 471 430	-0,32	414 155	-0,08	367 368	-0,08
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 310 709	0,75	2 471 430	-0,32	414 155	-0,08	367 368	-0,08
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 599 786	0,19	9 923 973	0,16	3 622 765	0,05	2 327 254	0,03
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 471 376	0,58	613 040	0,09	550 000	0,08	570 000	0,07
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 868 936	0,61	500 000	0,10	550 000	0,10	570 000	0,10
B.I.2.-	długoterminowa	1 446 055	0,65	482 963	0,13	520 000	0,13	470 000	0,10
B.I.2.-	krótkoterminowa	422 881	0,51	17 037	0,01	30 000	0,02	100 000	0,08
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	602 440	0,50	113 040	0,06	0	0,00	0	0,00
B.I.3.-	długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.3.-	krótkoterminowe	602 440	0,50	113 040	0,06	0	0,00	0	0,00
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	4 998 133	1,34	-21 107	0,00	2 053 177	0,24	138 877	0,01
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	4 998 133	1,34	-21 107	0,00	2 053 177	0,24	138 877	0,01
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 114 629	1,42	-21 107	0,00	2 053 177	0,24	138 877	0,01
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	-116 496	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.e.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	643 147	0,04	3 306 016	0,21	908 661	0,05	480 844	0,02
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.	inne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.a.-									#DZIEL/0!

B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	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	637 975	0,04	3 295 412	0,21	912 219	0,05	478 320	0,02
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	935 669	0,76	14 627	0,01	10 000	0,00	15 000	0,01
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-518 647	-0,06	2 520 828	0,29	805 001	0,07	109 017	0,01
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	-518 647	-0,06	2 520 828	0,29	805 001	0,07	109 017	0,01
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	152 306	0,08	116 911	0,06	-101 582	-0,05	141 582	0,07
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	248 761	0,19	52 731	0,03	69 795	0,04	71 332	0,04
B.III.3.i.	inne	-180 113	-0,16	590 315	0,63	129 005	0,08	141 389	0,09
B.III.4.	Fundusze specjalne	5 172	0,01	10 604	0,01	-3 558	0,00	2 524	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.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 487 130	0,05	6 026 024	0,21	110 927	0,00	1 137 533	0,03
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 487 130	0,05	6 026 024	0,21	110 927	0,00	1 137 533	0,03
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	-165 351	-0,01	6 020 474	0,23	201 991	0,01	1 037 529	0,03
	- dotacje z budżetu państwa	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 652 481	1,02	5 550	0,00	-91 064	-0,03	100 004	0,03
	- 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	1 869 776	0,05	4 665 394	0,12	-1 221 659	-0,03	-2 149 802	-0,05

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 805 849	62 881 072	71 388 624	72 443 895	74 005 462
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 255 528	64 750 008	71 888 624	72 993 895	74 575 462
A.I.1.	sprzedanych NFZ	46 852 213	55 411 625	61 350 394	62 350 000	63 780 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	809 184	401 330	764 942	780 000	799 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 206 347	1 326 888	1 488 000	1 539 375	1 598 462
A.I.4.	pozostałych	6 387 784	7 610 165	8 285 288	8 324 520	8 398 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-449 679	-1 868 936	-500 000	-550 000	-570 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 744 162	71 254 748	76 098 203	77 354 245	79 148 805
B.I.	Amortyzacja	2 664 956	3 054 856	3 119 276	3 200 000	3 300 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 305 762	6 373 791	6 600 000	6 649 800	6 843 086
B.II.1	Materiałów	4 545 089	5 181 824	5 321 503	5 230 666	5 358 749
B.II.1.a.	- leków	2 022 455	2 278 315	2 413 125	2 096 025	2 134 500
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 990 498	2 253 251	2 352 342	2 465 000	2 510 700
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	57 330	64 552	82 000	91 852	99 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	313 112	267 817	294 066	309 789	324 143
B.II.1.f.	- pozostałe	161 694	317 889	179 970	268 000	290 406
B.II.2.	Energii	760 673	1 191 967	1 278 497	1 419 134	1 484 337
B.II.2.a	- elektrycznej	400 579	478 281	532 839	579 505	608 660
B.II.2.b.	- ciepłej	245 421	585 090	609 658	699 204	726 000
B.II.2.c.	- pozostałe	114 673	128 596	136 000	140 425	149 677
B.III.	Usługi obce	25 933 992	29 789 126	32 000 000	32 493 342	33 503 589
B.III.1.	remontowe	216 374	396 176	420 689	429 503	432 040
B.III.2.	transportowe	28 703	51 218	63 000	49 000	56 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	21 474 988	24 319 895	26 347 064	26 628 714	27 599 850
B.III.4.	pozostałe usługi	4 213 927	5 021 837	5 169 247	5 386 125	5 415 699
B.IV.	Podatki i opłaty	93 625	92 758	105 367	108 500	110 900

	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	21 954 794	26 208 360	28 000 000	28 524 074	28 952 189
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	19 706 042	24 498 504	25 999 930	26 486 820	26 844 187
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 683 587	1 349 636	1 630 000	1 649 425	1 710 997
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	565 165	360 220	370 070	387 829	397 005
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 464 798	5 404 961	5 913 560	5 990 002	6 036 200
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 965 203	4 318 908	4 670 698	4 781 858	4 858 526
	- składki na fundusz pracy	449 911	393 167	438 000	457 000	463 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	49 684	68 499	74 019	76 800	79 820
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	326 235	330 896	360 000	388 527	402 840
	- w tym podróże służbowe	21 370	33 284	30 392	31 681	32 965
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 938 313	-8 373 676	-4 709 579	-4 910 350	-5 143 343
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 999 861	4 072 012	3 000 000	3 221 553	3 753 287
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	2 178 892	2 560 492	2 640 433	2 719 645	2 801 235
	- dotacje z budżetu państwa		0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 788	5 968	1 750	1 908	2 052
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 819 181	1 505 552	357 817	500 000	950 000
	- 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	1 947 592	2 157 141	2 400 000	2 226 504	2 147 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	51 209	60 282	62 000	26 504	27 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 896 383	2 096 859	2 338 000	2 200 000	2 120 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-3 886 044	-6 458 805	-4 109 579	-3 915 301	-3 537 056
G.	Przychody finansowe	195 249	243 242	252 000	260 000	265 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.I.a.-	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0	0	0
G.I.b.-	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0	0	0	0
G.II.						265 000

G.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
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	719 263	1 502 534	1 400 000	1 187 123	1 203 000
H.I.	Odsetki, w tym:	624 339	1 460 387	1 351 000	1 125 703	1 140 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	94 924	42 147	49 000	61 420	63 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 410 058	-7 718 097	-5 257 579	-4 842 424	-4 475 056
J.	Podatek dochodowy	9 241	11 912	1 000	2 000	2 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 419 299	-7 730 009	-5 258 579	-4 844 424	-4 477 056

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	59 000 959	67 196 326	74 640 624	75 925 448	78 023 749
2	Suma Kosztów	63 411 017	74 914 423	79 898 203	80 767 872	82 498 805

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	92,89	93,58	95,64	95,41	94,85
	- <i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	93,65	96,36	96,31	96,14	95,58
A.I.1.	sprzedanych NFZ	79,41	82,46	82,19	82,12	81,74
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1,37	0,60	1,02	1,03	1,02
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	2,04	1,97	1,99	2,03	2,05
A.I.4.	pozostałych	10,83	11,33	11,10	10,96	10,76
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-0,76	-2,78	-0,67	-0,72	-0,73
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	95,79	95,11	95,24	95,77	95,94
B.I.	Amortyzacja	4,20	4,08	3,90	3,96	4,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8,37	8,51	8,26	8,23	8,29
B.II.1	Materiałów	7,17	6,92	6,66	6,48	6,50
B.II.1.a.	- leków	3,19	3,04	3,02	2,60	2,59
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3,14	3,01	2,94	3,05	3,04
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0,09	0,09	0,10	0,11	0,12
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0,49	0,36	0,37	0,38	0,39
B.II.1.f.	- pozostałe	0,25	0,42	0,23	0,33	0,35
B.II.2.	Energii	1,20	1,59	1,60	1,76	1,80
B.II.2.a.	- elektrycznej	0,63	0,64	0,67	0,72	0,74
B.II.2.b.	- ciepłej	0,39	0,78	0,76	0,87	0,88
B.II.2.c.	- pozostałe	0,18	0,17	0,17	0,17	0,18
B.III.	Usługi obce	40,90	39,76	40,05	40,23	40,61
B.III.1.	remontowe	0,34	0,53	0,53	0,53	0,52
B.III.2.	transportowe	0,05	0,07	0,08	0,06	0,07

B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	33,87	32,46	32,98	32,97	33,45
B.III.4.	pozostałe usługi	6,65	6,70	6,47	6,67	6,56
B.IV.	Podatki i opłaty	0,15	0,12	0,13	0,13	0,13
	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	34,62	34,98	35,04	35,32	35,09
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	31,08	32,70	32,54	32,79	32,54
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2,66	1,80	2,04	2,04	2,07
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0,89	0,48	0,46	0,48	0,48
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7,04	7,21	7,40	7,42	7,32
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6,25	5,77	5,85	5,92	5,89
	- składki na fundusz pracy	0,71	0,52	0,55	0,57	0,56
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,08	0,09	0,09	0,10	0,10
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,51	0,44	0,45	0,48	0,49
	- w tym podróże służbowe	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	134,65	108,49	89,58	101,40	114,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6,78	6,06	4,02	4,24	4,81
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje, w tym:	3,69	3,81	3,54	3,58	3,59
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	3,08	2,24	0,48	0,66	1,22
	- 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	3,07	2,88	3,00	2,76	2,60
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,08	0,08	0,08	0,03	0,03
E.III.						2,57

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	88,12	83,68	78,16	80,85	79,04
G.	Przychody finansowe	0,33	0,36	0,34	0,34	0,34
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	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.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	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	0,33	0,36	0,34	0,34	0,34
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	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	1,13	2,01	1,75	1,47	1,46
H.I.	Odsetki, w tym:	0,98	1,95	1,69	1,39	1,38
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	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.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	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	0,15	0,06	0,06	0,08	0,08
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	-0,21	-0,15	-0,02	-0,04	-0,04
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	100,21	100,15	100,02	100,04	100,04

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	59 000 959	67 196 326	74 640 624	75 925 448	78 023 749
2	Suma Kosztów	63 411 017	74 914 423	79 898 203	80 767 872	82 498 805

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 023		2 024		2 025		2 026	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 075 223	0,15	8 507 552	0,14	1 055 271	0,01	1 561 567	0,02
-	od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 494 480	0,17	7 138 616	0,11	1 105 271	0,02	1 581 567	0,02
A.I.1.	sprzedanych NFZ	8 559 412	0,18	5 938 769	0,11	999 606	0,02	1 430 000	0,02
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	-407 854	-0,50	363 612	0,91	15 058	0,02	19 000	0,02
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	120 541	0,10	161 112	0,12	51 375	0,03	59 087	0,04
A.I.4.	pozostałych	1 222 381	0,19	675 123	0,09	39 232	0,00	73 480	0,01
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-1 419 257	3,16	1 368 936	-0,73	-50 000	0,10	-20 000	0,04
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	10 510 586	0,17	4 843 455	0,07	1 256 042	0,02	1 794 560	0,02
B.I.	Amortyzacja	389 900	0,15	64 420	0,02	80 724	0,03	100 000	0,03
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 068 029	0,20	226 209	0,04	49 800	0,01	193 286	0,03
B.II.1.	Materiałów	636 735	0,14	139 679	0,03	-90 837	-0,02	128 083	0,02
B.II.1.a.	- leków	255 860	0,13	134 810	0,06	-317 100	-0,13	38 475	0,02
B.II.1.b.	- żywności	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	262 753	0,13	99 091	0,04	112 658	0,05	45 700	0,02
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	7 222	0,13	17 448	0,27	9 852	0,12	7 148	0,08
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	-45 295	-0,14	26 249	0,10	15 723	0,05	14 354	0,05
B.II.1.f.	- pozostałe	156 195	0,97	-137 919	-0,43	88 030	0,49	22 406	0,08
B.II.2.	Energii	431 294	0,57	86 530	0,07	140 637	0,11	65 203	0,05
B.II.2.a	- elektrycznej	77 702	0,19	54 558	0,11	46 666	0,09	29 155	0,05
B.II.2.b.	- ciepłej	339 669	1,38	24 568	0,04	89 546	0,15	26 796	0,04
B.II.2.c.	- pozostałe	13 923	0,12	7 404	0,06	4 425	0,03	9 252	0,07
B.III.	Usługi obce	3 855 134	0,15	2 210 874	0,07	493 342	0,02	1 010 247	0,03
B.III.1.	remontowe	179 802	0,83	24 513	0,06	8 814	0,02	2 537	0,01
B.III.2.	transportowe	22 515	0,78	11 782	0,23	-14 000	-0,22	7 000	0,14
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	2 844 907	0,13	2 027 169	0,08	281 650	0,01	971 136	0,04
B.III.4.	pozostałe usługi	807 910	0,19	147 410	0,03	216 878	0,04	29 574	0,01
B.IV.	Podatki i opłaty	-867	-0,01	12 609	0,14	3 133	0,03	2 400	0,02
	w tym podatek akcyzowy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.V.	Wynagrodzenia	4 253 566	0,19	1 791 640	0,07	524 074	0,02	428 115	0,02
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	4 792 462	0,24	1 501 426	0,06	486 890	0,02	357 367	0,01
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	-333 951	-0,20	280 364	0,21	19 425	0,01	61 572	0,04
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	-204 945	-0,36	9 850	0,03	17 759	0,05	9 176	0,02
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	940 163	0,21	508 599	0,09	76 442	0,01	46 198	0,01
	- składki na ubezpieczenia społeczne	353 705	0,09	351 790	0,08	111 160	0,02	76 668	0,02
	- składki na fundusz pracy	-56 744	-0,13	44 833	0,11	19 000	0,04	6 000	0,01

	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	18 815	0,38	5 520	0,08	2 781	0,04	3 020	0,04
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 661	0,01	29 104	0,09	28 527	0,08	14 313	0,04
	- w tym podróże służbowe	11 914	0,56	-2 892	-0,09	1 289	0,04	1 284	0,04
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)	-2 435 363	0,41	3 664 097	-0,44	-200 771	0,04	-232 993	0,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne	72 151	0,02	-1 072 012	-0,26	221 553	0,07	531 734	0,17
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:	381 600	0,18	79 941	0,03	79 212	0,03	81 590	0,03
	- dotacje z budżetu państwa	0	#DZIEL/0!	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	4 180	2,34	-4 218	-0,71	158	0,09	144	0,08
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	-313 629	-0,17	-1 147 735	-0,76	142 183	0,40	450 000	0,90
	- 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	209 549	0,11	242 859	0,11	-173 496	-0,07	-79 504	-0,04
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 073	0,18	1 718	0,03	-35 496	-0,57	496	0,02
E.III.	Inne koszty operacyjne	200 476	0,11	241 141	0,12	-138 000	-0,06	-80 000	-0,04
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 572 761	0,66	2 349 226	-0,36	194 278	-0,05	378 245	-0,10
G.	Przychody finansowe	47 993	0,25	8 758	0,04	8 000	0,03	5 000	0,02
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	47 993	0,25	8 758	0,04	8 000	0,03	5 000	0,02
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	783 271	1,09	-102 534	-0,07	-212 877	-0,15	15 877	0,01
H.I.	Odsetki, w tym:	836 048	1,34	-109 387	-0,07	-225 297	-0,17	14 297	0,01
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	-52 777	-0,56	6 853	0,16	12 420	0,25	1 580	0,03
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 308 039	0,75	2 460 518	-0,32	415 155	-0,08	367 368	-0,08
J.	Podatek dochodowy	2 671	0,29	-10 912	-0,92	1 000	1,00	0	0,00
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)	-3 310 710	0,75	2 471 430	-0,32	414 155	-0,08	367 368	-0,08

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 023	2 024	2 025	2 026
1	Aktywa ogółem	39 602 497,29	44 267 890,60	43 046 232,00	40 896 430,00
2	Aktywa obrotowe	7 217 180,29	7 435 199,00	7 648 336,00	7 560 750,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	38 667 609,15	41 935 193,95	43 657 061,30	41 971 331,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	37 732 721,00	39 602 497,29	44 267 890,60	43 046 232,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	39 602 497,29	44 267 890,60	43 046 232,00	40 896 430,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	1 107 556,00	1 150 000,00	1 050 000,00	905 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	100 623,00	108 645,00	106 582,00	102 582,00
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)	3 476 066,50	4 358 408,50	4 638 862,50	4 795 499,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 723 566,00	4 228 567,00	4 488 250,00	4 789 475,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	4 228 567,00	4 488 250,00	4 789 475,00	4 801 523,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-20 923 322,84	-26 181 902,00	-31 026 326,00	-35 503 382,00
9	Zobowiązania długoterminowe	8 721 107,00	8 700 000,00	10 753 177,00	10 892 054,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	16 116 595,08	19 422 611,12	20 331 272,00	20 812 116,00
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	6 716 078,00	7 329 118,00	7 879 118,00	8 449 118,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 056 009,00	3 186 086,00	3 216 086,00	3 316 086,00
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)	9 003 494,50	10 004 585,00	11 667 499,50	12 124 508,50
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	9 262 818,00	8 744 171,00	11 264 999,00	12 070 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	8 744 171,00	11 264 999,00	12 070 000,00	12 179 017,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 750 008,00	71 888 624,00	72 993 895,00	74 575 462,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	4 072 012,00	3 000 000,00	3 221 553,00	3 753 287,00
18	Przychody finansowe	243 242,00	252 000,00	260 000,00	265 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-6 458 805,00	-4 109 579,22	-3 915 301,00	-3 537 055,59
20	Wynik netto	-7 730 008,75	-5 258 579,22	-4 844 424,00	-4 477 055,59

PROGNOZOWANIE KOSZTÓW OPERACYJNYCH

KOD	Wyszczególnienie	2 024		2 025		2 026	
		Prognoza kosztów wg struktury	Koszty po korekcie	Prognoza kosztów wg struktury	Koszty po korekcie	Prognoza kosztów wg struktury	Koszty po korekcie
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:						
	- od jednostek powiązanych						
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów						
A.I.1.	sprzedanych NFZ						
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia						
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom						
A.I.4.	pozostałych						
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)						
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki						
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
B.	Ogółem koszty operacyjne do podziału wg struktury z okresu ubiegłego (pola do wpisu)	56 732 598	0	58 086 197	0	59 149 800	0
B.I.	Amortyzacja	2 432 258		2 380 961		2 446 916	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 074 774	0	5 037 818	0	5 084 845	0
B.II.1	Materiałów	4 125 737	0	4 061 934	0	3 999 688	0
B.II.1.a.	- leków	1 813 981		1 841 952		1 602 749	
B.II.1.b.	- żywności	0		0		0	
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 794 025		1 795 556		1 884 890	
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	51 396		62 591		70 236	
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	213 234		224 462		236 884	
B.II.1.f.	- pozostałe	253 101		137 372		204 929	

B.II.2.	Energii	949 037	0	975 884	0	1 085 157	0
B.II.2.a	- elektrycznej	380 804		406 719		443 125	
B.II.2.b	- ciepłej	465 845		465 355		534 654	
B.II.2.c	- pozostałe	102 387		103 810		107 378	
B.III.	Usługi obce	23 717 921	0	24 425 784	0	24 846 402	0
B.III.1.	remontowe	315 433		321 114		328 424	
B.III.2.	transportowe	40 779		48 088		37 468	
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	19 363 353		20 110 866		20 361 948	
B.III.4.	pozostałe usługi	3 998 356		3 945 716		4 118 562	
B.IV.	Podatki i opłaty	73 853		80 427		82 966	
	w tym podatek akcyzowy	0		0		0	
B.V.	Wynagrodzenia	20 866 937	0	21 372 561	0	21 811 256	0
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	19 505 560		19 845 896		20 253 447	
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 074 572		1 244 188		1 261 252	
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	286 805		282 477		296 558	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 303 397		4 513 854		4 580 323	
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 438 688		3 565 171		3 656 502	
	- składki na fundusz pracy	313 037		334 328		349 450	
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	54 538		56 499		58 726	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	263 457		274 790		297 092	
	- w tym podróże służbowe	26 501		23 198		24 225	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0		0		0	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-56 732 598	0	-58 086 197	0	-59 149 800	0
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	0	0
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych						
D.II.	Dotacje, w tym:						

	- dotacje z budżetu państwa						
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego						
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:						
	- bezzwrotne środki zagraniczne						
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych						
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	0	0
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
E.III.	Inne koszty operacyjne						
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-56 732 598	0	-58 086 197	0	-59 149 800	0
G.	Przychody finansowe	0		0		0	
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0		0		0	
G.I.a.	od jednostek powiązanych						
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:						
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
G.II.	Odsetki						
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych						
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:						
G.III.-	w jednostkach powiązanych						
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						
G.V.	Inne						
H.	Koszty finansowe	0	0	0	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:						
H.I.-	dla jednostek powiązanych						

H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:						
H.II.-	w jednostkach powiązanych						
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						
H.IV.	Inne						
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-56 732 598	0	-58 086 197	0	-59 149 800	0
J.	Podatek dochodowy						
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-56 732 598	0	-58 086 197	0	-59 149 800	0

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 023	2 024	2 025	2 026
1	Aktywa ogółem		4 665 393,31	-1 221 658,60	-2 149 802,00
2	Aktywa obrotowe		218 018,71	213 137,00	-87 586,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		3 267 584,80	1 721 867,36	-1 685 730,30
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		1 869 776,29	4 665 393,31	-1 221 658,60
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		4 665 393,31	-1 221 658,60	-2 149 802,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
5	Zapasy		42 444,00	-100 000,00	-145 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		8 022,00	-2 063,00	-4 000,00
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)		882 342,00	280 454,00	156 636,50
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		1 505 001,00	259 683,00	301 225,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		259 683,00	301 225,00	12 048,00
8	Kapitał (fundusz) własny		-5 258 579,16	-4 844 424,00	-4 477 056,00
9	Zobowiązania długoterminowe		-21 107,00	2 053 177,00	138 877,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe		3 306 016,04	908 660,88	480 844,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania		613 040,00	550 000,00	570 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		130 077,00	30 000,00	100 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		1 001 090,50	1 662 914,50	457 009,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		-518 647,00	2 520 828,00	805 001,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		2 520 828,00	805 001,00	109 017,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów		7 138 616,00	1 105 271,00	1 581 567,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne		-1 072 012,00	221 553,00	531 734,00
18	Przychody finansowe		8 758,00	8 000,00	5 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej		2 349 225,78	194 278,22	378 245,41
20	Wynik netto		2 471 429,53	414 155,22	367 368,41

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-11,19%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-9,38%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-19,99%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,37	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,31	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	20	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	51	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	80%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,51	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,19%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,38%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-19,99%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,51	0
	IV. Razem		3
Łączna wartość punktów			13

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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,00%	0	-6,33%	0	-5,70%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,49%	0	-5,14%	0	-4,52%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-12,54%	0	-11,10%	0	-10,67%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0	0,32	0	0,31	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,28	0	0,27	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	23	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7	58	7	59	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80%	0	91%	0	98%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,35	0	-1,26	0	-1,13	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			10		10		10

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
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 (%)	3	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	10	10	10

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
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	3	0	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	10	10	10

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
SUMA PUNKTÓW	13	10	10	10

