

UCHWAŁA Nr 30.VI.2024
RADY POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 5 września 2024 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2023 rok

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107), art. 53 a ust. 4 i art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 799 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2023 rok” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

2. Na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do 2026 roku, z zastrzeżeniem bezwzględnego przestrzegania przez Dyrektora SPZZOZ zasad racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi i prowadzenia gospodarki finansowej w celu sukcesywnej poprawy wskaźników ekonomiczno - finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), a w szczególności przez:

- 1) odpowiednie hierarchizowanie płatności i dążenie do prawidłowej obsługi zadłużenia;
- 2) prowadzenie rozmów i uzgodnień z dostawcami oraz dołożenie wszelkich starań, aby je optymalnie zrealizować;
- 3) realizację obligatoryjnych inwestycji z zachowaniem zasady racjonalności i efektywności ekonomicznej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sierpeckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY

Jerzy Zbigniew Stachurski



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SIERPCU**

SIERPC, MAJ 2024

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej

1. NAZWA: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
2. SIEDZIBA: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
3. ADRES: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
4. Dane kontaktowe: tel.:24-275-85-01, fax. 24-275-26-27,
e-mail: sekretariat@spzozsierpc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000306762
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000018020
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
12.08.2011 r. nr 14-01548

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 r. 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)*.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

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

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują, w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 51 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 73% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ.

Działalność jednostki była prowadzona w oparciu o plan finansowy, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną SPZZOZ i Radę Powiatu Sierpeckiego. Szpital zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczania kosztów działalności.

Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej oraz wyposażenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

Podstawą obliczenia wskaźników były dane finansowe za lata ubiegłe pozyskane z:

- Bilansu (**załącznik nr 1**),
- Rachunku zysków i strat (**załącznik nr 2**).

Wnioski wynikające z analizy bilansu i rachunku zysków i strat:

- Suma bilansowa w 2023 r. wzrosła o 17.210.852,56 zł tj. o 54 % w porównaniu do 2022 r. i wynosi na dzień bilansowy 49.213.176,21 zł;
- Aktywa trwałe wzrosły o 66 % tj. o 16.914.901,63 zł i wynoszą 42.680.394,75 zł;
- Aktywa obrotowe (głównie należności krótkoterminowe) wzrosły o 5 % tj. o 295.950,93 i wynoszą 6.532.781,46 zł;
- Kapitały własne wzrosły o 17.062.850,90 zł i wynoszą 9.893.568,59 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 0,38% tj. o 148.001,66 zł i wynoszą 39.319.607,62 zł;
- Przychody wzrosły o 20% tj. o 9.692.194,42 zł i wynoszą 58.240.939,75 zł;
- Koszty wzrosły o 9% tj. o 4.539.701,25 zł i wynoszą 55.971.382,25 zł;
- Wynik finansowy poprawił się o kwotę 5.152.493,17 zł. W 2022 r. odnotowano stratę w kwocie - 2.882.935,67 zł, podczas gdy w 2023 r. uzyskano zysk w wysokości 2.269.557,50 zł.

Obliczenia wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej zawiera **załącznik nr 3**.

Możliwa do uzyskania wartość ze wszystkich obszarów wynosi 70 punktów. W 2022 r. SPZZOZ uzyskał łącznie 26 punktów, natomiast za 2023 r. suma punktów wyniosła 51.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność jednostki do generowania zysków, a co za tym idzie jego efektywność ekonomiczną. Szpital uzyskał dodatnie wartości tych wskaźników, co informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

W obszarze wskaźników płynności szpital uzyskał prawie połowę punktów, co świadczy o trudnościach z terminowym płaceniem zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności określają rotację należności i zobowiązań jednostki w dniach, czyli okres jaki jest potrzebny do ściągnięcia należności lub spłacenia zobowiązań. W odniesieniu do tej grupy wskaźników uzyskano maksymalną liczbę punktów, co świadczy o efektywnym zarządzaniu zarówno należnościami, jak i zobowiązaniami.

Grupa wskaźników zadłużenia informuje o stopniu finansowania kapitałami obcymi. Zbyt wysokie wartości tych wskaźników podważają wiarygodność finansową podmiotu i wskazują na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Szpital uzyskał w tym obszarze 80% punktów, co oznacza o niskim stopniu finansowania funduszami zewnętrznymi.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z *art. 52 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej*, który mówi, że SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe w sytuacji niezwiększenia środków przyznawanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia założono pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej, ale nadal przewiduje się uzyskanie *dodatniego wyniku finansowego*. Sytuacja finansowa szpitala uzależniona jest od polityki Narodowego Funduszu Zdrowia odnośnie ustalania poziomu ryczałtu oraz wyceny wartości świadczeń medycznych.

~~W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany w zakresie minimalnego wynagrodzenia oraz inne założenia makroekonomiczne.~~

Wskaźniki makroekonomiczne

Z *Wieloletniego Planu Finansowego Państwa* wynika, że wprowadzane są i nadal będą zmiany systemowe 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. Dnia 11 sierpnia 2021 r. weszła w życie *ustawa o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773)*.

Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Na 2024 r. wysokość wydatków na ochronę zdrowia miała być nie niższa niż 6,2%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok. Do prognozy przychodów na lata 2024 - 2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024 - 2026 opracowano z uwzględnieniem *Obwieszczenia Ministra Zdrowia z dnia 3 stycznia 2024 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.*

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne.

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

~~Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.~~

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

WYNAGRODZENIA

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zakładają ustawy: *ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 poz. 2139)* oraz *ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw*.

Ustawa zobowiązuje kierowników podmiotów leczniczych do dokonania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników, których wynagrodzenie jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy (zawartego w załączniku do ustawy) i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ Sierpc dużym zagrożeniem, ponieważ szpital nie posiada źródeł finansowania dodatkowych podwyżek personelu. Ponadto deficyt lekarzy na terenie objętym działaniem SPZZOZ w Sierpcu powoduje wzrost stawek za usługi medyczne.

Zgodnie z przyjętymi założeniami sporządzono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Sierpcu na kolejne trzy lata obrotowe. Uzyskane wyniki zaprezentowano w załącznikach:

Załącznik nr 4 – Prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2024-2026

Załącznik nr 5 – Prognozowany Bilans na lata 2024-2026

Załącznik nr 6 – Prognozowane wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026

DANE BILANSOWE ZA LATA 2022-2023

zał.1

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	42 680 394,75	25 765 493,12
I. Wartości niematerialne i prawne	77 150,72	6 684,77
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	77 150,72	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	6 684,77
II. Rzeczowe aktywa trwałe	42 603 244,03	25 758 808,35
1. Środki trwałe	42 227 301,36	24 909 531,68
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	508 080,00	508 080,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 477 654,77	13 931 189,83
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 812 668,73	1 430 046,47
d) środki transportu	440 652,22	541 467,70
e) inne środki trwałe	9 988 245,64	8 498 747,68
2. Środki trwałe w budowie	375 942,67	849 276,67
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 532 781,46	6 236 830,53
I. Zapasy	370 256,27	139 568,80
1. Materiały	370 256,27	139 568,80
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00

4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	4 325 415,15	5 606 067,64
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	4 325 415,15	5 606 067,64
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	3 119 716,21	4 386 330,24
- do 12 miesięcy	3 119 716,21	4 386 330,24
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c) inne	1 205 698,94	1 219 737,40
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 732 566,52	331 783,27
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 732 566,52	331 783,27
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 732 566,52	331 783,27
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 732 566,52	331 783,27
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 543,52	159 410,82
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	49 213 176,21	32 002 323,65

PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 893 568,59	-7 169 282,31
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	20 840 273,02	6 046 979,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 216 261,93	-10 333 326,26
VI. Zysk (strata) netto	2 269 557,50	-2 882 935,67
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	39 319 607,62	39 171 605,96
I. Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 697 460,25
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	2 000 000,00	2 697 460,25
- długoterminowe	2 000 000,00	2 000 000,00
- krótkoterminowe	0,00	697 460,25
II. Zobowiązania długoterminowe	5 085 447,64	5 745 475,38
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 085 447,64	5 745 475,38
a) kredyty i pożyczki	5 085 294,41	5 582 353,18
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	153,23	163 122,20
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 749 830,30	10 340 649,79
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 375 452,71	9 962 919,85
a) kredyty i pożyczki	458 823,48	420 588,19

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	163 581,92	394 953,75
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 982 610,15	4 244 851,83
- do 12 miesięcy	4 982 610,15	4 244 851,83
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 989 712,17	2 900 140,49
h) z tytułu wynagrodzeń	1 722 842,07	1 489 411,13
i) inne	57 882,92	512 974,46
3. Fundusze specjalne	374 377,59	377 729,94
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 484 329,68	20 388 020,54
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 484 329,68	20 388 020,54
- długoterminowe	18 954 417,62	17 951 721,72
- krótkoterminowe	3 529 912,06	2 436 298,82
SUMA PASYWÓW	49 213 176,21	32 002 323,65

DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2022-2023	2023	2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	54 228 953,05	45 408 819,29
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	54 228 953,05	45 408 819,29
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	55 081 850,73	50 117 759,20
I. Amortyzacja	3 522 690,22	3 077 144,61
II. Zużycie materiałów i energii	5 545 909,51	5 122 492,91
III. Usługi obce	17 742 283,32	15 124 548,74
IV. Podatki i opłaty, w tym:	366 536,00	416 857,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	23 112 467,19	21 729 295,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	4 591 297,08	4 455 574,46
- emerytalne	2 002 485,28	1 938 867,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	200 667,41	191 845,78
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	852 897,68	-4 708 939,91
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 868 659,97	2 999 527,90
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	3 074 753,81	2 256 875,12
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	793 906,16	742 652,78
E. Pozostałe koszty operacyjne	222 217,00	611 116,46
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 220,00	46 435,24
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	220 997,00	564 681,22
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 793 545,29	-2 320 528,47
G. Przychody finansowe	143 326,73	140 398,14
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	99 003,34	75 689,94
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne	44 323,39	64 708,20
H. Koszty finansowe	667 314,52	702 805,34
I. Odsetki, w tym:	635 320,16	679 091,10
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	31 994,36	23 714,24
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 269 557,50	-2 882 935,67
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 269 557,50	-2 882 935,67

zal.2

WSKAZNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA LATA 2022-2023		2023		2022	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3,90%	4	-5,94%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,81%	4	-4,79%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5,59%	5	-8,76%	0
SUMA			13		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4	0,59	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8	0,57	8
SUMA			12		8
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	25,26	3	43,58	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	31,05	7	33,91	7
SUMA			10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	34,21%	10	58,69%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,70	6	-2,62	0
SUMA			16		8
ŁĄCZNIE			51		26

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - zdarzenia do prognozy	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2023	Rok 1 - 2024	Rok 2 - 2025	Rok 3 - 2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	54 228 953,05	63 500 000,00	66 000 000,00	68 500 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	55 081 850,73	65 019 000,00	68 230 000,00	71 330 000,00
I. Amortyzacja	3 522 690,22	4 725 000,00	5 000 000,00	5 200 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	5 545 909,51	6 384 000,00	6 800 000,00	7 250 000,00
III. Usługi obce	17 742 283,32	21 000 000,00	22 100 000,00	23 200 000,00
IV. Podatki i opłaty	366 536,00	410 000,00	420 000,00	430 000,00
V. Wynagrodzenia	23 112 467,19	27 000 000,00	28 150 000,00	29 250 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 591 297,08	5 300 000,00	5 560 000,00	5 800 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	200 667,41	200 000,00	200 000,00	200 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-852 897,68	-1 519 000,00	-2 230 000,00	-2 830 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 868 659,97	4 200 000,00	4 450 000,00	4 750 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	3 074 753,81	3 600 000,00	3 750 000,00	3 950 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	793 906,16	600 000,00	700 000,00	800 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	222 217,00	515 000,00	360 000,00	410 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 220,00	15 000,00	10 000,00	10 000,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	220 997,00	500 000,00	350 000,00	400 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 793 545,29	2 166 000,00	1 860 000,00	1 510 000,00
G. Przychody finansowe	143 326,73	150 000,00	175 000,00	200 000,00
H. Koszty finansowe	667 314,52	650 000,00	700 000,00	750 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 269 557,50	1 666 000,00	1 335 000,00	960 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 269 557,50	1 666 000,00	1 335 000,00	960 000,00

zał. 4

Bilans	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2023	Rok 1 - 2024	Rok 2 - 2025	Rok 3 - 2026
A. AKTYWA TRWAŁE	42 680 394,75	43 500 000,00	44 000 000,00	44 800 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 532 781,46	6 350 000,00	6 870 000,00	7 280 000,00
I. Zapasy	370 256,27	350 000,00	370 000,00	380 000,00
II. Należności krótkoterminowe	4 325 415,15	4 200 000,00	4 600 000,00	4 900 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 732 566,52	1 700 000,00	1 800 000,00	1 900 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 543,52	100 000,00	100 000,00	100 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	49 213 176,21	49 850 000,00	50 870 000,00	52 080 000,00
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 893 568,59	11 559 568,59	12 894 568,59	13 854 568,59
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	20 840 273,02	20 840 273,02	20 840 273,02	20 840 273,02
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 216 261,93	-10 946 704,43	-9 280 704,43	-7 945 704,43
VI. Zysk (strata) netto	2 269 557,50	1 666 000,00	1 335 000,00	960 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	39 319 607,62	38 290 431,41	37 975 431,41	38 225 431,41
I. Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	5 085 447,64	4 627 000,00	4 168 000,00	3 709 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 749 830,30	10 873 000,00	11 000 000,00	11 400 000,00
<i>w tym z tytułu dostaw i usług</i>	<i>4 982 610,15</i>	<i>5 000 000,00</i>	<i>5 150 000,00</i>	<i>5 250 000,00</i>
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 484 329,68	20 790 431,41	20 807 431,41	21 116 431,41
SUMA PASYWÓW	49 213 176,21	49 850 000,00	50 870 000,00	52 080 000,00

zał.5

WSKAZNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2024-2026		PROGNOZA ROK 1 - 2024		PROGNOZA ROK 2 - 2025		PROGNOZA ROK 3 - 2026	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	2,46%	4	2,01%	4	1,31%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,20%	4	2,06%	3	2,06%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3,36%	4	2,65%	4	1,86%	3
SUMA			12		11		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0	0,62	4	0,63	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8	0,58	8	0,60	8
SUMA			8		12		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	24,50	3	24,33	3	25,31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	28,69	7	28,07	7	27,71	7
SUMA			10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	35%	10	34%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,51	6	1,33	6	1,23	6
SUMA			16		16		16
ŁĄCZNIE			46		49		47

zał.6