# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

# za 2023 rok

## Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołobrzegu

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**

# 1. Organizacja i zarządzanie.

## 1.1 Przedmiot działalności.

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kołobrzegu, zwany dalej WSPL Kołobrzeg został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju: ambulatoryjne świadczenia zdrowotne;
2. promocji zdrowia;
3. realizacji zadań zleconych przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy.

Zadania WSPL Kołobrzeg obejmują w szczególności:

1) zadania własne, do których należy:
   a) udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
      - badania i porady lekarskie,
      - leczenie,
      - badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
      - rehabilitacja lecznicza,
      - opieka nad kobiatami ciężarnymi i ich płodami,
      - opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
      - pielęgnacja chorych,
      - pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
      - badania diagnostyczne,
      - orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
      - działania z zakresu medycyny pracy,
      - wykonywanie czynności z zakresu protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
      - wykonywanie szczepień ochronnych,
   b) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt I aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w produkty lecznicze i wyroby medyczne,
   c) profilaktyka i promocja zdrowia,
   d) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami,
   e) uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze;
2) zadania zlecone, które obejmują:
   a) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia,
   b) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia,
   c) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób,
   d) propagowanie zachowań prozdrowotnych,
   e) wykonywanie szczepień ochronnych,

f) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej,
g) wykonywanie zadań medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych praepisach,
h) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników wojska resort obrony narodowej przełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach,
i) realizację programów zdrowotnych na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programów polityki zdrowotnej, programów promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy.

WSPL Kołobrzeg udziela świadczeń opieki zdrowotnej:
1) w rodzaju: podstawowa opieka zdrowotna;
2) w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
3) w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna (ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne);
4) w rodzaju: opieka psychiatryczne i leczenie uzależnień;
5) w rodzaju: rehabilitacja lecznicza.

## 1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL Kołobrzeg reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2022 Dyrektora WSPL Kołobrzeg z dnia 9 czerwca 2022 r.

Struktura organizacyjna WSPL Kołobrzeg została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

| **Ocena struktury organizacyjnej** |
|---|
| Zasadniczy trzon struktury organizacyjnej odpowiada potrzebom prowadzonej działalności. Nie są planowane są zmiany struktury organizacyjnej. |

Ponadto WSPL Kołobrzeg realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi:

**Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.**

| **Funkcja pomocnicza*** | **Nazwa i adres podmiotu** |
|---|---|
| Laboratorium | 1) ALAB laboratoria Sp. z o.o., 00-739 Warszawa, ul. Stępińska 22/30;<br>2) Regionalny Szpital w Kołobrzegu, 78-100 Kołobrzeg, ul. Łopuskiego 31;<br>3) Szpital Kliniczny Nr 1, 71-252 Szczecin, ul. Unii Lubelskiej 1,<br>4) Szpital Kliniczny Nr 2, 70-111 Szczecin, ul. Powstańców |

| | |
|---|---|
| | Wielkopolskich 72;<br>5) NZOZ Meditest, 72-533 Szczecin, ul. Bronisławy 14D. |
| Diagnostyka obrazowa | Regionalny Szpital w Kołobrzegu, 78-100 Kołobrzeg, ul. Łopuskiego 31 |
| Transport medyczny | AFGRU-MED. Sp. j. Transport medyczny, 78-132 Grzybowo, ul. Tęczowa 15. |

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

| **Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu** |
|---|
| Działalność pomocnicza realizowana w ramach outsourcingu właściwie zabezpiecza działalność zakładu. Nie są przewidywane zmiany w tym zakresie. |

### 1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

| Certyfikat | TAK | Termin ważności | NIE | W trakcie | Uwagi |
|---|---|---|---|---|---|
| Akredytacyjny CMJ | | | **x** | | |
| ISO 9001 | | | **x** | | |
| ISO 14001 | | | **x** | | |
| ISO 18001 | | | **x** | | |
| ISO 27001 | | | **x** | | |
| Inne | | | **x** | | |

### 1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

#### 1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 2 do raportu.

| **Ocena stanu zatrudnienia** |
|---|
| Stan zatrudnienia odpowiada potrzebom zakładu. Nie były i nie są planowane zmiany w zakresie polityki kadrowej. |

| **Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026** |
|---|
| Struktura zatrudnienia w okresie 2024 – 2026 może ulec niewielkiej zmianie poprzez zwiększenie zatrudnienia o 2-3 osoby. |

## 2. Działalność medyczna.

### 2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL Kołobrzeg zabezpiecza potrzeby zdrowotne pow. kołobrzeskiego i gryfickiego woj.

zachodniopomorskiego.

WSPL Kołobrzeg prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim *NFZ*, a także z innymi podmiotami w zakresie medycyny pracy, w tym z 21 Bazą Lotnictwa Taktycznego w Świdwinie i 17 WOG w Koszalinie.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 13 poradni specjalistycznych, 6 gabinetów poz oraz pracowni endoskopii przewodu pokarmowego i pracowni fizjoterapii.

**Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2023 r. oraz 2024 r.** przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

| **Ocena wysokości umów zawartych z NFZ** |
|---|
| Wartość zawartych umów umożliwia wykorzystanie potencjału zakładu ogółem w 90 %. Wycena świadczeń w AOS nie uwzględnia faktycznych kosztów ponoszonych przez zakład w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych. |

| *Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ* |
|---|
| Postępujący niedobór personelu lekarskiego. |

**Łączna wartość nadwykonań** nierozliczonych na dzień 31.12.2023 r. wynosi 0 zł.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0 zł.

| **Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania** |
|---|
| Nie dotyczy. |

## 2.2 Lecznictwo stacjonarne.

**Nie dotyczy.**

## 2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

**Tabela nr 2 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.**

| Nazwa poradni | Przychody | | Koszty ogółem | Wynik finansowy | Liczba porad |
|---|---|---|---|---|---|
| | Ogółem | w tym wartość umowy z NFZ | | | |
| POZ | 3365507,25 | 3284329,45 | 3734556,97 | -369049,72 | 39653 |
| alergologiczna | 556710,10 | 556190,10 | 558468,31 | -1758,21 | 3115 |
| chirurgii ogólnej | 328889,08 | 323314,08 | 408898,34 | -80009,26 | 2515 |
| chirurgii uraz.-ortopedycznej | 567581,32 | 56051,32 | 596652,70 | -29071,38 | 4718 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| diabetologiczna | 120533,71 | 120533,71 | 191593,09 | -71059,38 | 1021 |
| gastroenterolo-giczna | 148342,22 | 148042,22 | 223690,49 | -75348,27 | 1590 |
| ginekol.-położnicza | 511388,35 | 508004,35 | 688717,50 | -177329,15 | 2735 |
| gruźl. i chorób płuc | 202048,59 | 200866,59 | 266091,43 | -64042,84 | 1364 |
| kardiologiczna | 590461,84 | 589141,84 | 612249,60 | -21787,76 | 3879 |
| neurologiczna | 389434,18 | 372824,18 | 418912,79 | -29478,61 | 2343 |
| okulistyczna | 816940,64 | 764173,64 | 842356,53 | -25415,89 | 5091 |
| otolaryngolog. | 445911,97 | 347006,97 | 361811,12 | 84100,85 | 3612 |
| zdrowia psych. | 109062,79 | 108892,79 | 112001,97 | -2939,18 | 943 |
| Pracownia endoskopii przewodu pokarmowego | 488911,46 | 488911,46 | 577962,57 | -89051,11 | 873 |
| Pracownia fizjoterapii | 443321,80 | 442921,80 | 330344,80 | 112977,00 | 628 |

| **Ocena funkcjonowania poradni** |
|---|
| Wartość zawartych umów umożliwia wykorzystanie potencjału zakładu ogółem w 90 %. Wycena świadczeń w AOS nie uwzględnia faktycznych kosztów ponoszonych przez zakład w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych. Z tych powodów, za wyjątkiem poradni otolaryngologicznej, poradnie POZ i poradnie specjalistyczne, które uzyskują dochody tylko w ramach umów zawartych z NFZ osiągają ujemne wyniki finansowe (z uwzględnieniem kosztów ogólnozakładowych). |

### 2.4 Lecznictwo dzienne.

**Nie dotyczy.**

### 2.5 Blok operacyjny.

**Nie dotyczy.**

## 3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2026.

WSPL Kołobrzeg nie planuje rozszerzenia ani ograniczenia działalności medycznej w latach 2024-2026.

## 4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

### 4.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Wysokość zawartych umów z NFZ, bez dodatkowych przychodów uzyskiwanych z wynajmu czy też z odpłatnych usług medycznych, nie zapewnia pokrycia kosztów funkcjonowania zakładu. Problemem jest zbyt niska wycena świadczeń realizowanych w ramach umów w AOS. Ponadto, w związku z zaawansowanym wiekiem personelu medycznego, narasta problem z zatrudnieniem lekarzy i pielęgniarek, utrudniający realizację kontraktów z NFZ oraz uniemożliwiający ewentualne rozszerzenie działalności.

### 5.1 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---|---|---|---|
| wskaźnik zyskowności netto (%) | Wynik netto x 100%<br>Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | 2,16 % | 4 |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | Wynik z działalności operacyjnej x 100%<br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | 0,96 % | 3 |
| wskaźnik zyskowności aktywów (%) | Wynik netto x 100%<br>średni stan aktywów,<br>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | 3,54 % | 4 |

| Interpretacja wyników |
|---|
| Wartości wskaźników zyskowności odbiegają od wartości optymalnych co spowodowane jest głównie niską rentownością działalności podstawowej opartej na zaniżonej wycenie świadczeń udzielanych w ramach kontraktu z NFZ w stosunku do rzeczywistych kosztów udzielania tych świadczeń. Ponadto należy zauważyć, że zasadniczym celem działalności spzoz nie jest maksymalizacja zysku, w związku z tym zakład podejmował działania mające przede wszystkim na celu optymalne bieżące przeznaczenie wypracowanego dochodu na potrzeby związane z modernizacją i remontami posiadanej infrastruktury. |

2) Wskaźniki płynności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---|---|---|---|
| wskaźnik bieżącej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)<br>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 1,81 | 12 |
| wskaźnik szybkiej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy<br>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 1,80 | 13 |

| **Interpretacja wyników** |
|---|
| Wartości wskaźników płynności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Zakład na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Nie posiada zobowiązań wymagalnych. Należności od kontrahentów regulowane są terminowo. Należności przeterminowane stanowią marginalny udział, bez wpływu na płynność finansową zakładu. |

3) Wskaźniki efektywności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---|---|---|---|
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)<br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów<br>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | 40,93 | 3 |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)<br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,<br>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | 17,59 | 7 |

| Interpretacja wyników |
|---|
| Wartości wskaźników efektywności przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. |

4) Wskaźniki zadłużenia.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---|---|---|---|
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | 39,53 % | 10 |
| | Aktywa razem | | |
| wskaźnik wypłacalności | Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania | 2,14 | 4 |
| | Fundusz własny | | |

| Interpretacja wyników |
|---|
| Wartości wskaźników zadłużenia odbiegają od wartości optymalnych co spowodowane jest wysokim poziomem utworzonych rezerw na zobowiązania, w tym rezerw na świadczenia pracownicze oraz z tytułu ryzyka zwrotu środków i ewentualnych kar nałożonych przez NFZ będących następstwem kontroli w zakresie właściwej realizacji umów zawartych z NFZ. |

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.**

| | Wskaźnik | Uzyskane oceny za 2023 r. | Maksymalna ocena do osiągnięcia |
|---|---|---|---|
| **Wskaźniki zyskowności** | Wskaźnik zyskowności netto | 4 | 5 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 3 | 5 |
| | Wskaźnik zyskowności aktywów | 4 | 5 |
| | **Razem** | **11** | **15** |
| **Wskaźniki płynności** | Wskaźniki bieżącej płynności | 12 | 12 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 13 | 13 |
| | **Razem** | **25** | **25** |
| **Wskaźnik efektywności** | Wskaźnik rotacji należności | 3 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań | 7 | 7 |
| | **Razem** | **10** | **10** |
| | Wskaźnik zadłużenia aktywów | 10 | 10 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Wskaźniki zadłużenia** | Wskaźnik wypłacalności | 4 | 10 |
| | **Razem** | **14** | **20** |
| **Łączna wartość punktów** | | **60** | **70** |

**Podsumowanie:** w zakresie analizy wskaźnikowej za 2023 rok WSPL Kołobrzeg uzyskała 60 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania co stanowi 84,71 % maksymalnej ilości punktów możliwych do uzyskania. Zakład osiągnął maksymalne wartości w zakresie wskaźników płynności i efektywności. Wskaźniki zyskowności i zadłużenia odbiegają o maksymalnej wartości z przyczyn, o których mowa w interpretacji dotyczącej w/w wyników. Analiza wskaźnikowa potwierdza dobrą, stabilną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

## 5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

| **Mocne strony** | **Kierunek działania** | **Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*** |
|---|---|---|
| Kompleksowe udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie POZ, poradni specjalistycznych, pracowni diagnostycznych. Mocna pozycja na lokalnym rynku usług medycznych. | Zwiększanie liczby pacjentów objętych opieką zdrowotną w POZ. Utrzymanie dotychczasowej ilości poradni specjalistycznych i zwiększanie ich kontraktów z NFZ. | 3 |
| Wysokie kwalifikacje personelu medycznego i pozostałych pracowników. | Utrzymanie dotychczasowe poziomu zatrudnienia lekarzy specjalistów oraz pielęgniarek oraz zatrudnianie nowych lekarzy specjalistów. | 3 |
| Bardzo dobra sytuacja ekonomiczno-finansowa, osiąganie dodatnich wyników finansowych, utrzymywanie płynności finansowej. | Prowadzenie zrównoważonej działalności gospodarczej polegającej na ogólnym bilansowaniu przychodów i kosztów. | 3 |
| Osiąganie dodatkowych przychodów z usług komercyjnych, w tym wynajmu pomieszczeń i usług w zakresie medycyny pracy, które mają duży wpływ na sytuację finansową zakładu. | Utrzymanie dotychczas zawartych umów w zakresie wynajmu pomieszczeń. Pozyskiwanie nowych kontrahentów w zakresie medycyny pracy. | 3 |
| Posiadanie ustalonej marki, zwłaszcza wśród pacjentów wywodzących się ze środowiska wojskowego. | Dbanie o jakość świadczonych usług medycznych. | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| Posiadanie własnych pracowni diagnostycznych (RTG, USG, pracowni endoskopii). | Utrzymanie posiadanego potencjału w tym zakresie. | 2 |
| Spełnianie przez zakład wymogów w zakresie stanu sanitarnego pomieszczeń, wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną. | Modernizacja infrastruktury, jej remonty bieżące, sukcesywna wymiana aparatury medycznej i sprzętu. | 2 |

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

| **Słabe strony** | **Kierunek działania** | **Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*** |
|---|---|---|
| Poziom przychodów w zakresie umów z NFZ uniemożliwiający zbilansowanie przychodów i kosztów działalności zakładu bez udziału dodatkowych przychodów z usług komercyjnych, w tym przede wszystkim z najmu pomieszczeń. | Zwiększanie ilości pacjentów objętych opieką w POZ, dążenie do zwiększania wartości poszczególnych umów z NFZ. Rozwijanie usług komercyjnych. | 3 |
| Zaawansowanie wiekowe personelu medycznego, w tym lekarzy specjalistów powodujące trudności w utrzymaniu i ewentualnym rozszerzeniu zakresów udzielanych świadczeń zdrowotnych. | Podjęcie starań w zakresie zatrudnienia personelu medycznego. | 3 |
| Posiadanie zbędnej, nieużytkowanej infrastruktury budowlanej w złym stanie technicznym, powodującej konieczność ponoszenia kosztów na jej utrzymanie. | Podjęcie starań o wynajem zbędnej infrastruktury budowlanej. | 1 |

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

| **Szanse** | **Kierunek działania** | **Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*** |
|---|---|---|
| Zwiększenie udziału w PKB wydatków na ochronę zdrowia oraz wzrostem wpływów ze składki zdrowotnej skutkujące zwiększeniem wartości umów zawartych z NFZ. | Dążenie do przekraczania wartości kontraktów z NFZ dających szansę pozyskania dodatkowych przychodów z tzw. nadwykonań, skutkujące w następnych latach wzrostem wartości umów z NFZ. | 3 |

| | | |
|---|---|---|
| Duże zapotrzebowanie na specjalistyczne świadczenia zdrowotne (przewaga popytu nad podażą). | Utrzymanie i dążenie do rozszerzenia zakresu świadczonych usług zdrowotnych. | 3 |
| Wzrost liczby pacjentów w POZ. | Rozpowszechnianie informacji wśród potencjalnych pacjentów o możliwości złożenia deklaracji wyboru lekarza poz i pielęgniarki poz. | 2 |

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

| Zagrożenia | Kierunek działania | Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową* |
|---|---|---|
| Trudności lub brak możliwości zatrudnienia lekarzy specjalistów w miejsce odchodzących lekarzy ze względu na zaawansowany wiek. | Przedstawianie korzystnej oferty zatrudnienia nowym lekarzom. | 3 |
| Zmniejszenie zakresów zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w ramach umów z NFZ w wyniku przeprowadzonych procedur konkursowych. | Spełnianie obowiązkowych i rankingujących wymogów stawianych przez NFZ w procedurach konkursowych. | 3 |
| Wzrost kosztów zatrudnienia personelu medycznego. | Prowadzenie racjonalnej polityki w zakresie zatrudnienia i wynagradzania personelu medycznego. | 2 |
| Pojawienie się na rynku świadczeń zdrowotnych nowych konkurentów. | Podejmowanie działań mających na celu utrzymanie przewagi konkurencyjnej w stosunku do istniejących i nowych konkurentów. | 1 |

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

## 6. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2024-2026.

### 6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- podstawą określenia prognozy przychodów i kosztów na 2024 rok stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2024 rok,
- w latach 2025-2026 przyjęto ostrożną prognozę corocznego zwiększania przychodów w ramach umów zawartych z NFZ w tych samych rodzajach i zakresach świadczeń jak w 2024 r.,
- w zakresie kosztów działalności prognozuje ich coroczny wzrost w stopniu proporcjonalnym do wzrostu przychodów,

- w zakresie nakładów inwestycyjnych ujęto w prognozie planowane inwestycje budowlane z zaznaczeniem, że będą one realizowane w przypadku otrzymania dotacji budżetowej z MON na ten cel,
- zakłada się uzyskiwanie dodatniego wyniku finansowego w prognozowanym okresie.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:
   - prognozuje się ich zwiększenie 0 11,37 % w 2024 r., a w następnych latach: wzrost o 2,67 % w 2025 r. i o 3,11 % w 2026 r., w tym głównie ze wzrostu kontraktów z NFZ,
   - coroczny wzrost przychodów z pozostałych źródeł w granicach odpowiadających wzrostowi wskaźnika inflacji;
2) kosztów działalności podstawowej:
   - prognozuje się ich wzrost o: 19,02 % w 2024 r., 4,49 % w 2025 r. i zmniejszenie o 0,59 % w 2026 r.,
   - w poszczególnych rodzajach kosztów prognozuje się ich sukcesywny wzrost w kolejnych latach w powiązaniu do wielkości prognozowanych przychodów, z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu cen towarów i usług, podatków, opłat, a także zużyciem materiałów w związku z planowanymi pracami remontowymi;
3) pozostałych przychodów operacyjnych:
   - prognozuje się ich wzrost w 2024 r. o 89,81 % , wzrost w 2025 r. o 11,41 % i zmniejszenie w 2026 r. o 18,36 %; na powyższe prognozy zasadniczy wpływ ma wysokość rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości odpowiadającej równowartości odpisów umorzeniowych aktywów trwałych sfinansowanych ze środków dotacji budżetowej MON oraz otrzymanych nieodpłatnie w ramach udziału w Programie Operacyjnym Polska Cyfrowa,
   - źródła pozostałych przychodów operacyjnych planuje się utrzymać na dotychczasowym poziomie ze zwiększonymi przychodami w wysokości oscylującej wokół wskaźnika inflacji w danym roku;
4) pozostałych kosztów operacyjnych:
   - prognozuje się ich spadek w 2024 r. o 32,92 %, wzrost w latach 2025 - 2026 r. odpowiednio o 10,00 % i 5,00 % - stosownie do zmian kosztów związanych z wynajmem pomieszczeń i tworzeniem planowanych rezerw tworzonych na ryzyko zwrotu środków do NFZ i ewentualnych kar, będących następstwem możliwych kontroli ze strony NFZ w zakresie prawidłowości realizacji umów,
   - źródła pozostałych kosztów operacyjnych planuje się utrzymać na dotychczasowym poziomie;
5) przychodów finansowych:
   - prognozuje się ich spadek w latach 2024 – 2025 odpowiednio o 22,06 % i 10,00 % ze względu na niższe wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w BGK: w 2026 r. przewiduje się uzyskanie przychodów finansowych na poziomie 2025 r.
6) kosztów finansowych:
   - prognoza ich powstania w latach 2024-2026 na zbliżonym poziomie, bez istotnego wpływu na wynik finansowy;
7) stanu aktywów:

- prognozuje się wzrost aktywów trwałych w 2024 r. ze względu na ich nieodpłatne otrzymanie w ramach udziału w Programie Operacyjnym Polska Cyfrowa, a w kolejnych latach prognozuje się zmniejszenie aktywów trwałych z powodu utraty ich wartości w wyniku amortyzacji,
- prognozuje się zwiększenie środków finansowych w 2024 r. o 26,03 %, w latach 2025 – 2026 prognozuje się wzrost środków finansowych odpowiednio w wysokości 16,10 % i 7,89 %; zmiany wysokości środków finansowych związane są z planowanym zyskiem w poszczególnych latach i wydatkami m.in. w zakresie zakupu aktywów trwałych,
- prognozuje się zwiększenie stanu należności ogółem w 2024 r. o 2,83 % i ich wzrost w latach 2025 - 2026 w granicach od 4,76 % do 5,00 %,

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
- wzrost w 2024 r. o 2,82 % coroczny wzrost w latach 2025-2026 odpowiednio o 5,00 % i 4,76%;

8) stanu zobowiązań:
- prognozuje się zwiększenie stanu zobowiązań w 2024 r. o 14,26 % i wzrost w latach 2025 – 2026 odpowiednio o 5,00 % i 4,97 %.

WSPL Kołobrzeg nie planuje w latach 2024-2026 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) rezerw na zobowiązania:
- prognozuje się, że w 2024 r. wartość rezerw zmniejszy się o 8,19 %,
- w latach 2025 – 2026 prognozuje się ich zwiększanie odpowiednio o 0,91 % i 0,90 %, - w wyniku planowanego ich tworzenia na świadczenia pracownicze oraz występujące prawdopodobieństwo ryzyka zwrotu środków i kar do NFZ będących następstwem przeprowadzanych kontroli;

10) funduszu własnego:
- zakłada się coroczny wzrost funduszu własnego ogółem w granicach 15,61 – 61,27 %.

**8.1 Analiza wskaźnikowa na lata 2024 – 2026:**

1) Wskaźniki zyskowności.

| **Wskaźniki zyskowności** | **WARTOŚĆ WSKAŹNIKA** | | |
|---|---|---|---|
| | **2024 r.** | **2025 r.** | **2026 r.** |
| wskaźnik zyskowności netto (%) | 1,79 | 0,98 | 1,51 |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,97 | 0,29 | 0,83 |
| wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 2,77 | 1,65 | 2,91 |

| **Interpretacja wyników** |
|---|
| Prognozowane wartości wskaźników zyskowności w latach 2024-2026 odbiegają od wartości optymalnych co spowodowane jest głównie niską rentownością działalności podstawowej opartej na zaniżonej wycenie świadczeń udzielanych w ramach kontraktu z NFZ w stosunku do rzeczywistych kosztów udzielania tych świadczeń. Zakład nie planuje maksymalizacji zysku, gdyż nie jest to zasadniczym celem jego działalności. W związku |

| |
|---|
| z tym zakład będzie podejmował działania mające przede wszystkim na celu optymalne bieżące przeznaczenie wypracowanego dochodu na potrzeby związane z modernizacją i remontami posiadanej infrastruktury. |

2) Wskaźniki płynności.

| Wskaźniki płynności | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 r. | 2025 r. | 2026 r. |
| wskaźnik bieżącej płynności | 1,96 | 2,11 | 2,16 |
| wskaźnik szybkiej płynności | 1,95 | 2,11 | 2,15 |

| Interpretacja wyników |
|---|
| Prognozowane wartości wskaźników płynności w latach 2024-2026 przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Zakład prognozuje bieżące regulowanie swoich zobowiązań. Nie przewiduje się opóźnień regulowania należności przez kontrahentów. |

3) Wskaźniki efektywności.

| Wskaźniki efektywności | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 r. | 2025 r. | 2026 r. |
| wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 34,68 | 34,32 | 34,28 |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 17,33 | 17,16 | 17,14 |

| Interpretacja wyników |
|---|
| Prognozowane wartości wskaźników efektywności w latach 2024-2026 przyjmują wartości optymalne lub bliskie optymalnych co należy ocenić pozytywnie. |

4) Wskaźniki zadłużenia.

| Wskaźniki zadłużenia | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|---|---|---|---|
| | 2024 r. | 2025 r. | 2026 r. |
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 38,04 | 45,43 | 51,74 |
| wskaźnik wypłacalności | 1,94 | 1,87 | 1,73 |

| Interpretacja wyników |
|---|
| Prognozowane wartości wskaźników zadłużenia w latach 2024-2026 odbiegają od wartości optymalnych. Spowodowane jest to z jednej strony planowanym wzrostem |

zobowiązań, w tym głównie z tytułu dostaw towarów i usług, a także zwiększeniem wartości rezerw na zobowiązania, w tym rezerw na świadczenia pracownicze oraz z tytułu ryzyka zwrotu środków i ewentualnych kar nałożonych przez NFZ będących następstwem kontroli w zakresie właściwej realizacji umów zawartych z NFZ oraz z drugiej strony zmniejszoną wartością aktywów.

## 7. Podsumowanie

WSPL Kołobrzeg znajduje się w bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Corocznie uzyskuje dodatnie wyniki finansowe. Niska lub w większości przypadków ujemna rentowność świadczeń udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ w poszczególnych poradniach specjalistycznych, uzupełniana jest dodatkowymi przychodami z odpłatnych usług medycznych oraz wynajmu pomieszczeń. Zakład utrzymuje bieżącą płynność finansową, nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Prognozy na lata 2024-2026 oparte na bardzo ostrożnych szacunkach w zakresie poziomu przewidywanych przychodów przy jednoczesnym realnym poziomie kosztów wskazują, że zakład utrzyma dotychczasowy poziom kondycji ekonomicznej. Negatywny wpływ na sytuację zakładu mogą mieć postępujące trudności w zakresie zatrudnienia lekarzy specjalistów, które wynikają z ich deficytu w całym kraju.

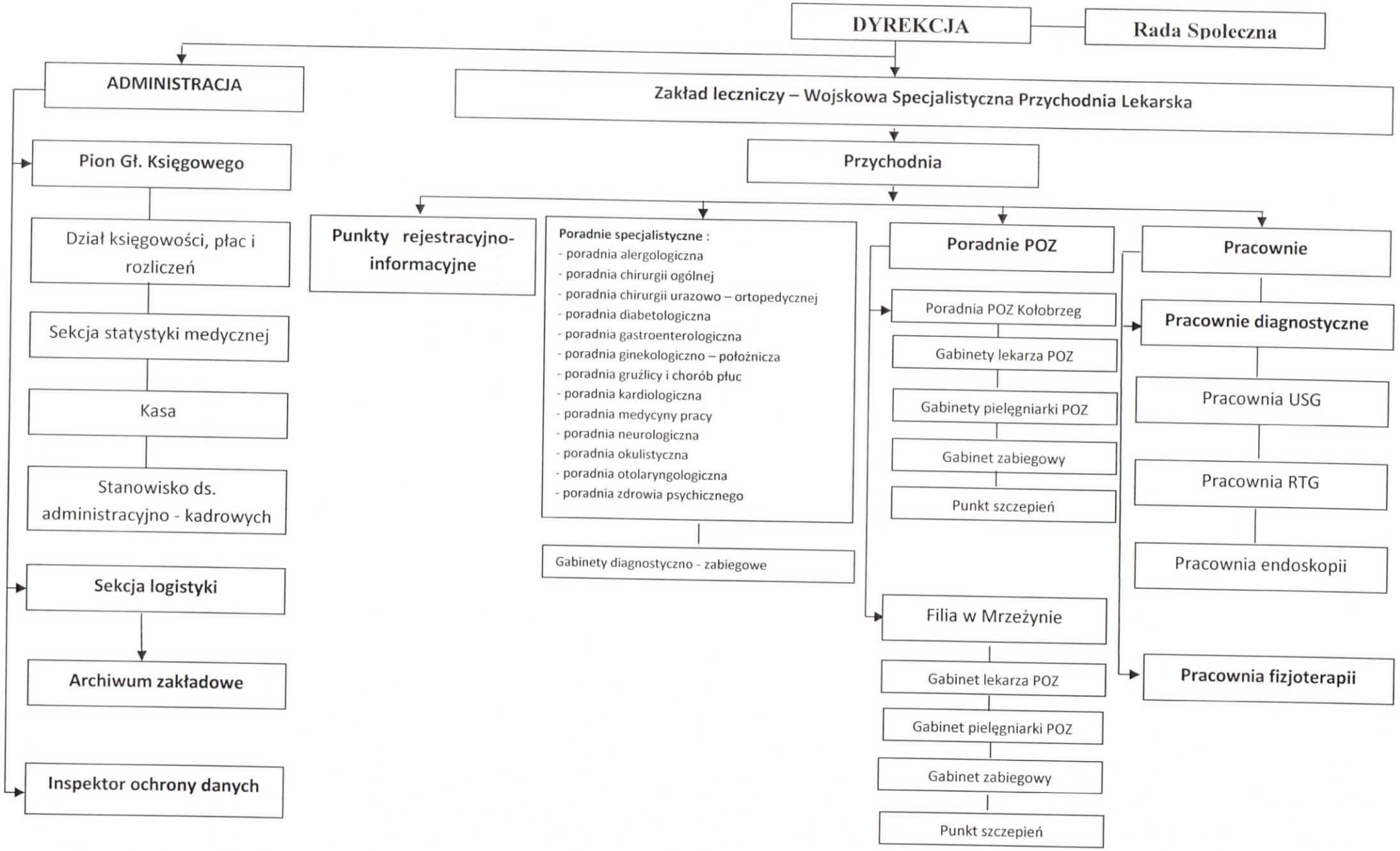
DYREKTOR
Jerzy Miller
Elektronicznie podpisany przez Jerzy Miller
Data: 2024.05.17 13:32:02 +02'00'
wz. mgr Jerzy MILLER

……..
podpis i pieczątka kierownika zakładu

Załączniki:
- Załącznik nr 1 – Struktura organizacyjna WSPL Kołobrzeg,
- Załącznik nr 2 – Struktura zatrudnienia WSPL Kołobrzeg,
- Załącznik nr 3 – Wartości umów z NFZ,
- Załącznik nr 4 – Rachunek zysków i strat w latach 2022-2026,
- Załącznik nr 5 – Bilans w latach 2022-2026,
- Załącznik nr 6 – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe,
- Załącznik nr 7 – Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.
- Załącznik nr 8 – Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2023 r.

# SCHEMAT ORGANIZACYJNY WSPL SPZOZ W KOŁOBRZEGU

Załącznik Nr 1



załącznik nr 2

| Lp. | Wyszczególnienie | 2023 | | | | 2024 | | | | 2025 | | | | 2026 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Żołnierze[1] | Personel cywilny[2] | | SUMA /osoby/ | Żołnierze[1] | Personel cywilny[2] | | SUMA /osoby/ | Żołnierze[1] | Personel cywilny[2] | | SUMA /osoby/ | Żołnierze[1] | Personel cywilny[2] | | SUMA /osoby/ |
| | | | osoby | etaty | | | osoby | etaty | | | osoby | etaty | | | osoby | etaty | |
| **I.** | **Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej** | **0,00** | **32,00** | **31,20** | **32,00** | **0,00** | **34,00** | **34,00** | **34,00** | **0,00** | **35,00** | **35,00** | **35,00** | **0,00** | **35,00** | **35,00** | **35,00** |
| 1.1 | lekarze | | 1,00 | 0,20 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 2,00 | 2,00 | **2,00** | | 2,00 | 2,00 | **2,00** |
| 1.2 | lekarze dentyści | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.3 | lekarze stażyści | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.4 | położne | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.5 | pielęgniarki | | 13,00 | 13,00 | **13,00** | | 14,00 | 14,00 | **14,00** | | 14,00 | 14,00 | **14,00** | | 14,00 | 14,00 | **14,00** |
| 1.6 | pielęgniarki stażystki | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.7 | psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.8 | fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** |
| 1.9 | ratownicy medyczni | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.10 | pozostały personel medyczny | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** | | 1,00 | 1,00 | **1,00** |
| 1.11 | pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.) | | 5,00 | 5,00 | **5,00** | | 6,00 | 6,00 | **6,00** | | 6,00 | 6,00 | **6,00** | | 6,00 | 6,00 | **6,00** |
| 1.12 | pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd) | | 11,00 | 11,00 | **11,00** | | 11,00 | 11,00 | **11,00** | | 11,00 | 11,00 | **11,00** | | 11,00 | 11,00 | **11,00** |
| **II.** | **Pracujący[3] na podstawie innych umów niż umowa o pracę** | | | | **31,00** | | | | **30,00** | | | | **30,00** | | | | **30,00** |
| **II.1** | **Pracujący[3] w ramach kontraktów** | | | | **19,00** | | | | **19,00** | | | | **19,00** | | | | **19,00** |
| 1.1 | lekarze | | | | **18,00** | | | | **18,00** | | | | **18,00** | | | | **18,00** |
| 1.2 | lekarze dentyści | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | lekarze stażyści | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | położne | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | pielęgniarki | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | pielęgniarki stażystki | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień | | | | **1,00** | | | | **1,00** | | | | **1,00** | | | | **1,00** |
| 1.8 | fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | ratownicy medyczni | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | pozostały personel medyczny | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **II.2** | **Pracujący[3] na podstawie umów zlecenia** | | | | **12,00** | | | | **11,00** | | | | **11,00** | | | | **11,00** |
| 1.1 | lekarze | | | | **1,00** | | | | **1,00** | | | | | | | | |
| 1.2 | lekarze dentyści | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | lekarze stażyści | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | położne | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | pielęgniarki | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | pielęgniarki stażystki | | | | **3,00** | | | | **3,00** | | | | **3,00** | | | | **3,00** |
| 1.7 | psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | ratownicy medyczni | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | pozostały personel medyczny | | | | **2,00** | | | | **2,00** | | | | **2,00** | | | | **2,00** |
| 1.11 | pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.) | | | | **1,00** | | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd) | | | | **5,00** | | | | **5,00** | | | | **6,00** | | | | **6,00** |
| **II.3** | **Pracujący[3] na podstawie innych umów cywilno-prawnych** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | | **0,00** |
| 1.1 | lekarze | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | lekarze dentyści | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | lekarze stażyści | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | położne | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | pielęgniarki | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | pielęgniarki stażystki | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | ratownicy medyczni | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | pozostały personel medyczny | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd) | | | | | | | | | | | | | | | | |

[1] podajemy faktyczną obsadę.

[2] podajemy liczbę zatrudnionych w osobach oraz w przeliczeniu na pełne etaty.

[3] podajemy liczbę osób bez przeliczenia na pełne etaty.

Załącznik nr 3

Wartość umów z NFZ na 2023 r. oraz 2024 r.

| Lp. | Rodzaj świadczeń | Wartość umowy w zł | | Struktura (w %) | | Dynamika |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2023 r. | 2024 r. | 2023 r. | 2024 r. | 2024/2023 |
| 1 | Podstawowa Opieka Zdrowotna | 3283085,14 | 3611400 | 37,25 | 37,25 | 10,00% |
| 2 | Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna | 4979510,56 | 5477500 | 56,48 | 56,49 | 10,00% |
| 3 | Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień | 108892,79 | 120000 | 1,23 | 1,24 | 10,20% |
| 4 | Rehabilitacja Lecznicza | 442921,80 | 487200 | 5,02 | 5,02 | 10,00% |
| 5 | Inne świadczenia | 1244,31 | 0,00 | 0,02 | | -100,00% |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Załącznik nr 4

## Rachunek zysków i strat

| Lp. | | Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | Prognoza | | | Dynamika | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2023/ 2022 | 2024/ 2023 | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | **A.** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | **7 595 358,85** | **9 676 216,27** | **10 811 291,01** | **11 100 000,00** | **11 445 000,00** | 27,40% | 11,73% | 2,67% | 3,11% |
| 2 | | - od jednostek powiązanych | | | | | | | | | |
| 3 | I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 7 878 308,54 | 9 437 537,29 | 10 381 291,01 | 10 900 000,00 | 11 445 000,00 | 19,79% | 10,00% | 5,00% | 5,00% |
| 4 | II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -282 949,69 | 238 678,98 | 430 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | -184,35% | 80,16% | -53,49% | -100,00% |
| 5 | III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | | | | | | | |
| 6 | IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | | | | | | | |
| 7 | **B.** | **Koszty działalności operacyjnej** | **8 107 526,09** | **10 313 885,24** | **12 275 977,97** | **12 827 337,57** | **12 751 959,11** | 27,21% | 19,02% | 4,49% | -0,59% |
| 8 | I | Amortyzacja | 338 658,06 | 488 078,55 | 1 432 237,97 | 1 561 387,57 | 923 056,11 | 44,12% | 193,44% | 9,02% | -40,88% |
| 9 | II | Zużycie materiałów i energii | 502 569,60 | 532 360,62 | 630 000,00 | 661 500,00 | 694 575,00 | 5,93% | 18,34% | 5,00% | 5,00% |
| 10 | III | Usługi obce | 3 147 259,34 | 4 152 006,63 | 4 400 000,00 | 4 500 000,00 | 4 725 000,00 | 31,92% | 5,97% | 2,27% | 5,00% |
| 11 | IV | Podatki i opłaty, w tym: | 57 463,64 | 82 620,22 | 91 000,00 | 95 550,00 | 100 328,00 | 43,78% | 10,14% | 5,00% | 5,00% |
| 12 | IV.1 | - podatek akcyzowy | | | | | | | | | |
| 13 | V | Wynagrodzenia | 3 337 995,14 | 4 171 749,33 | 4 693 600,00 | 4 928 000,00 | 5 174 000,00 | 24,98% | 12,51% | 4,99% | 4,99% |
| 14 | VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 687 254,49 | 838 572,92 | 971 140,00 | 1 020 000,00 | 1 071 000,00 | 22,02% | 15,81% | 5,03% | 5,00% |
| 15 | VI.1 | - emerytalne | 300 922,00 | 380 149,50 | 440 250,00 | 462 400,00 | 485 500,00 | 26,33% | 15,81% | 5,03% | 5,00% |
| 16 | VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 36 325,82 | 48 496,97 | 58 000,00 | 60 900,00 | 64 000,00 | 33,51% | 19,60% | 5,00% | 5,09% |
| 17 | VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | | | | | | | |
| 18 | **C.** | **Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)** | **-512 167,24** | **-637 668,97** | **-1 464 686,96** | **-1 727 337,57** | **-1 306 959,11** | 24,50% | 129,69% | 17,93% | -24,34% |
| 19 | **D.** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **710 585,82** | **886 130,34** | **1 682 000,00** | **1 874 000,00** | **1 530 000,00** | 24,70% | 89,81% | 11,41% | -18,36% |
| 20 | I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | | | | | | | |
| 21 | II | Dotacje | | | | | | | | | |
| 22 | III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | | | | | | |
| 23 | IV | Inne przychody operacyjne | 710 585,82 | 886 130,34 | 1 682 000,00 | 1 874 000,00 | 1 530 000,00 | 24,70% | 89,81% | 11,41% | -18,36% |
| 24 | **E.** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **219 224,18** | **149 065,86** | **100 000,00** | **110 000,00** | **115 500,00** | -32,00% | -32,92% | 10,00% | 5,00% |
| 25 | I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | | | | | | | |
| 26 | II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | | | | | | |
| 27 | III | Inne koszty operacyjne | 219 224,18 | 149 065,86 | 100 000,00 | 110 000,00 | 115 500,00 | -32,00% | -32,92% | 10,00% | 5,00% |
| 28 | **F.** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)** | **-20 805,60** | **99 395,51** | **117 313,04** | **36 662,43** | **107 540,89** | -577,73% | 18,03% | -68,75% | 193,33% |
| 29 | **G.** | **Przychody finansowe** | **77 923,98** | **128 300,60** | **100 000,00** | **90 000,00** | **90 000,00** | 64,65% | -22,06% | -10,00% | 0,00% |
| 30 | I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | | | | | | | |
| 31 | a) | a) od jednostek powiązanych, w tym: | | | | | | | | | |
| 32 | - | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | |
| 33 | b) | b) od jednostek pozostałych, w tym: | | | | | | | | | |
| 34 | - | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | |
| 35 | II | Odsetki, w tym: | 77 923,98 | 128 300,60 | 100 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 64,65% | -22,06% | -10,00% | 0,00% |
| 36 | - | - od jednostek powiązanych | | | | | | | | | |
| 37 | III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | | | | | | | |
| 38 | - | - w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | |
| 39 | IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | | | | | | |
| 40 | V | Inne | | | | | | | | | |
| 41 | **H.** | **Koszty finansowe** | **59,00** | **67,68** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | 14,71% | 47,75% | 0,00% | 0,00% |

| Lp. | | Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | Prognoza | | | Dynamika | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2023/ 2022 | 2024/ 2023 | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| 42 | I | Odsetki, w tym: | 59,00 | 67,68 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 14,71% | 47,75% | 0,00% | 0,00% |
| 43 | - | - od jednostek powiązanych | | | | | | | | | |
| 44 | II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | | | | | | | |
| 45 | - | - w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | |
| 46 | III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | | | | | | |
| 47 | IV | Inne | | | | | | | | | |
| 48 | **I.** | **Zysk (strata) brutto (F+G-H)** | **57 059,38** | **227 628,43** | **217 213,04** | **126 562,43** | **197 440,89** | 298,93% | -4,58% | -41,73% | 56,00% |
| 49 | **J.** | **Podatek dochodowy** | **7,00** | **2 228,00** | **10,00** | **10,00** | **10,00** | 31728,57% | -99,55% | 0,00% | 0,00% |
| 50 | **K.** | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | | | | | | | | | |
| 51 | **L.** | **Zysk (strata) netto (I-J-K)** | **57 052,38** | **225 400,43** | **217 203,04** | **126 552,43** | **197 430,89** | 295,08% | -3,64% | -41,74% | 56,01% |
| 52 | | Razem przychody | 8 383 868,65 | 10 690 647,21 | 12 593 291,01 | 13 064 000,00 | 13 065 000,00 | 27,51% | 17,80% | 3,74% | 0,01% |
| 53 | | Razem koszty | 8 326 816,27 | 10 465 246,78 | 12 376 087,97 | 12 937 447,57 | 12 867 569,11 | 25,68% | 18,26% | 4,54% | -0,54% |
| 54 | | **Wynik netto** | **57 052,38** | **225 400,43** | **217 203,04** | **126 552,43** | **197 430,89** | 295,08% | -3,64% | -41,74% | 56,01% |

Załączniki nr 5

## Bilans

| Lp. | | Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | Prognoza | | | Dynamika | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2023/ 2022 | 2024/ 2023 | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | AKTYWA | | | | | | | | | |
| 1 | A. | **Aktywa trwałe** | **2 134 428,18** | **4 142 255,87** | **4 205 669,54** | **2 589 257,22** | **1 624 714,72** | 94,07% | 1,53% | -38,43% | -37,25% |
| 2 | I | **Wartości niematerialne i prawne** | **13 940,00** | **121 909,01** | **1 046 480,83** | **248 400,53** | **0,00** | 774,53% | 758,41% | -76,26% | -100,00% |
| 3 | | 1.Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | | | | | | | |
| 4 | | 2.Wartość firmy | | | | | | | | | |
| 5 | | 3.Inne wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | |
| 6 | | 4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 13 940,00 | 121 909,01 | 1 046 480,83 | 248 400,53 | 0,00 | 774,53% | 758,41% | -76,26% | -100,00% |
| 7 | II | **Rzeczowe aktywa trwałe** | | | | | | | | | |
| 8 | | **1.Środki trwałe** | **2 106 814,28** | **3 995 595,20** | **3 129 188,71** | **2 305 856,69** | **1 584 714,72** | 89,65% | -21,68% | -26,31% | -31,27% |
| 9 | | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 2 093 026,29 | 3 995 595,20 | 3 129 188,71 | 2 305 856,69 | 1 584 714,72 | 90,90% | -21,68% | -26,31% | -31,27% |
| 10 | | b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 385 140,00 | 385 140,00 | 385 140,00 | 385 140,00 | 385 140,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 11 | | c) urządzenia techniczne i maszyny | 808 040,23 | 756 354,26 | 708 134,21 | 659 914,16 | 611 694,11 | -6,40% | -6,38% | -6,81% | -7,31% |
| 12 | | d) środki transportu | 179 407,92 | 1 330 183,45 | 915 776,12 | 517 368,32 | 143 277,62 | 641,43% | -31,15% | -43,50% | -72,31% |
| 13 | | e) inne środki trwałe | | | | | | | | | |
| 14 | | **2. Środki trwałe w budowie** | 720 438,14 | 1 523 917,49 | 1 120 138,38 | 743 434,21 | 444 602,99 | 111,53% | -26,50% | -33,63% | -40,20% |
| 15 | | **3. Zaliczki na środki trwałe w budowie** | **13 787,99** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | -100,00% | | | |
| 16 | III | **Należności długoterminowe** | | | | | | | | | |
| 17 | | **1. Od jednostek powiązanych** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 18 | | **2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale** | | | | | | | | | |
| 19 | | **3. Od pozostałych jednostek** | | | | | | | | | |
| 20 | IV | **Inwestycje długoterminowe** | | | | | | | | | |
| 21 | | **1. Nieruchomości** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 22 | | **2. Wartości niematerialne i prawne** | | | | | | | | | |
| 23 | | **3. Długoterminowe aktywa finansowe** | | | | | | | | | |
| 24 | | a) w jednostkach powiązanych | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 25 | | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 26 | | - inne papiery wartościowe | | | | | | | | | |
| 27 | | - udzielone pożyczki | | | | | | | | | |
| 28 | | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | |
| 29 | | b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | | | | |
| 30 | | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 31 | | - inne papiery wartościowe | | | | | | | | | |
| 32 | | - udzielone pożyczki | | | | | | | | | |
| 33 | | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | |
| 34 | | c) w pozostałych jednostkach | | | | | | | | | |
| 35 | | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 36 | | - inne papiery wartościowe | | | | | | | | | |
| 37 | | - udzielone pożyczki | | | | | | | | | |
| 38 | | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | |
| 39 | | **4. Inne inwestycje długoterminowe** | | | | | | | | | |
| 40 | V | **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | | | | | | | | | |
| 41 | | **1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** | **13 673,90** | **24 751,66** | **30 000,00** | **35 000,00** | **40 000,00** | 81,01% | 21,20% | 16,67% | 14,29% |
| 42 | | **2. Inne rozliczenia międzyokresowe** | | | | | | | | | |
| 43 | B. | **Aktywa obrotowe** | **13 673,90** | **24 751,66** | **30 000,00** | **35 000,00** | **40 000,00** | 81,01% | 21,20% | 16,67% | 14,29% |
| 44 | I | **Zapasy** | **3 111 078,71** | **3 358 318,73** | **3 994 441,78** | **4 520 258,74** | **4 841 610,39** | 7,95% | 18,94% | 13,16% | 7,11% |
| 45 | | 1. Materiały | **13 935,31** | **14 285,07** | **14 500,00** | **15 000,00** | **15 000,00** | 2,51% | 1,50% | 3,45% | 0,00% |
| 46 | | 2. Półprodukty i produkty w toku | 13 935,31 | 14 285,07 | 14 500,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 2,51% | 1,50% | 3,45% | 0,00% |
| 47 | | 3. Produkty gotowe | | | | | | | | | |
| 48 | | 4. Towary | | | | | | | | | |
| 49 | | 5. Zaliczki na dostawy i usługi | | | | | | | | | |
| 50 | II | **Należności krótkoterminowe** | | | | | | | | | |
| 51 | | **1. Należności od jednostek powiązanych** | **1 144 357,10** | **972 982,92** | **1 000 500,00** | **1 050 550,00** | **1 100 600,00** | -14,98% | 2,83% | 5,00% | 4,76% |
| 52 | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 53 | | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 54 | | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 55 | | b) inne | | | | | | | | | |
| 56 | | **2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 57 | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | | | | | | | |
| 58 | | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 59 | | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 60 | | b) inne | | | | | | | | | |
| 61 | | **3. Należności od pozostałych jednostek** | **1 144 357,10** | **972 982,92** | **1 000 500,00** | **1 050 550,00** | **1 100 600,00** | -14,98% | 2,83% | 5,00% | 4,76% |
| 62 | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 1 144 170,63 | 972 542,09 | 1 000 000,00 | 1 050 000,00 | 1 100 000,00 | -15,00% | 2,82% | 5,00% | 4,76% |

## Bilans

| Lp. | | Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | Prognoza | | | Dynamika | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2023/ 2022 | 2024/ 2023 | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 63 | | - do 12 miesięcy | 1 144 170,63 | 972 542,09 | 1 000 000,00 | 1 050 000,00 | 1 100 000,00 | -15,00% | 2,82% | 5,00% | 4,76% |
| 64 | | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 65 | | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 186,47 | 440,83 | 500,00 | 550,00 | 600,00 | 136,41% | 13,42% | 10,00% | 9,09% |
| 66 | | c) inne | | | | | | | | | |
| 67 | | d) dochodzone na drodze sądowej | | | | | | | | | |
| 68 | III | **Inwestycje krótkoterminowe** | | | | | | | | | |
| 69 | | **1. Krótkoterminowe aktywa finansowe** | **1 930 185,54** | **2 332 374,96** | **2 939 441,78** | **3 412 708,74** | **3 682 010,39** | 20,84% | 26,03% | 16,10% | 7,89% |
| 70 | | a) w jednostkach powiązanych | **1 930 185,54** | **2 332 374,96** | **2 939 441,78** | **3 412 708,74** | **3 682 010,39** | 20,84% | 26,03% | 16,10% | 7,89% |
| 71 | | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 72 | | - inne papiery wartościowe | | | | | | | | | |
| 73 | | - udzielone pożyczki | | | | | | | | | |
| 74 | | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | |
| 75 | | b) w pozostałych jednostkach | | | | | | | | | |
| 76 | | - udziały lub akcje | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 77 | | - inne papiery wartościowe | | | | | | | | | |
| 78 | | - udzielone pożyczki | | | | | | | | | |
| 79 | | - inne krótkotermin. aktywa finansowe | | | | | | | | | |
| 80 | | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 930 185,54 | 2 332 374,96 | 2 939 441,78 | 3 412 708,74 | 3 682 010,39 | 20,84% | 26,03% | 16,10% | 7,89% |
| 81 | | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 930 185,54 | 2 332 374,96 | 2 939 441,78 | 3 412 708,74 | 3 682 010,39 | 20,84% | 26,03% | 16,10% | 7,89% |
| 82 | | - inne środki pieniężne | | | | | | | | | |
| 83 | | - inne aktywa pieniężne | | | | | | | | | |
| 84 | | **2. Inne inwestycje krótkoterminowe** | | | | | | | | | |
| 85 | IV | **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | **22 600,76** | **38 675,78** | **40 000,00** | **42 000,00** | **44 000,00** | 71,13% | 3,42% | 5,00% | 4,76% |
| 86 | C. | **Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy** | | | | | | | | | |
| 87 | D. | **Udziały (akcje) własne** | | | | | | | | | |
| 88 | | **Aktywa razem** | **5 245 506,89** | **7 500 574,60** | **8 200 111,32** | **7 109 515,96** | **6 466 325,11** | 42,99% | 9,33% | -13,30% | -9,05% |
| | | PASYWA | | | | | | | | | |
| 89 | A. | **Kapitał (fundusz) własny** | **1 161 968,24** | **1 387 368,67** | **1 604 571,71** | **1 731 124,14** | **1 928 555,03** | 19,40% | 15,66% | 7,89% | 11,40% |
| 90 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 794 111,78 | 794 111,78 | 794 111,78 | 794 111,78 | 794 111,78 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 91 | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 310 804,08 | 367 856,46 | 593 256,89 | 810 459,93 | 937 012,36 | 18,36% | 61,27% | 36,61% | 15,61% |
| 92 | | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | | | | | | | |
| 93 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | | | | | | | |
| 94 | | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | | | | | | | |
| 95 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | | | | | | | | |
| 96 | | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | | | | | | | | |
| 97 | | - na udziały (akcje) własne | | | | | | | | | |
| 98 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | | | | | | | | |
| 99 | VI | Zysk (strata) netto | 57 052,38 | 225 400,43 | 217 203,04 | 126 552,43 | 197 430,89 | 295,08% | -3,64% | -41,74% | 56,01% |
| 100 | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | |
| 101 | B. | **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | **4 083 538,65** | **6 113 205,93** | **6 595 539,61** | **5 378 391,82** | **4 537 770,08** | 49,70% | 7,89% | -18,45% | -15,63% |
| 102 | I | **Rezerwy na zobowiązania** | **1 373 655,05** | **1 198 178,52** | **1 100 000,00** | **1 110 000,00** | **1 120 000,00** | -12,77% | -8,19% | 0,91% | 0,90% |
| 103 | | **1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** | | | | | | | | | |
| 104 | | **2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne** | **963 219,06** | **744 065,35** | **650 000,00** | **650 000,00** | **650 000,00** | -22,75% | -12,64% | 0,00% | 0,00% |
| 105 | | - długoterminowa | 921 985,56 | 691 108,85 | 650 000,00 | 650 000,00 | 650 000,00 | -25,04% | -5,95% | 0,00% | 0,00% |
| 106 | | - krótkoterminowa | 41 233,50 | 52 956,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28,43% | -100,00% | | |
| 107 | | **3. Pozostałe rezerwy** | **410 435,99** | **454 113,17** | **450 000,00** | **460 000,00** | **470 000,00** | 10,64% | -0,91% | 2,22% | 2,17% |
| 108 | | - długoterminowe | 375 535,72 | 439 353,17 | 450 000,00 | 460 000,00 | 470 000,00 | 16,99% | 2,42% | 2,22% | 2,17% |
| 109 | | - krótkoterminowe | 34 900,27 | 14 760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -57,71% | -100,00% | | |
| 110 | II | **Zobowiązania długoterminowe** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 111 | | **1. Wobec jednostek powiązanych** | | | | | | | | | |
| 112 | | **2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale** | | | | | | | | | |
| 113 | | **3. Wobec pozostałych jednostek** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 114 | | a) kredyty i pożyczki | | | | | | | | | |
| 115 | | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | | |
| 116 | | c) inne zobowiązania finansowe | | | | | | | | | |
| 117 | | d) zobowiązania wekslowe | | | | | | | | | |
| 118 | | e) inne | | | | | | | | | |
| 119 | III | **Zobowiązania krótkoterminowe** | **1 512 110,88** | **1 767 050,91** | **2 019 100,00** | **2 120 100,00** | **2 225 500,00** | 16,86% | 14,26% | 5,00% | 4,97% |
| 120 | | **1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 121 | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 122 | | - do 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 123 | | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 124 | | b) inne | | | | | | | | | |

## Bilans

| Lp. | | Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | Prognoza | | | Dynamika | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2023/ 2022 | 2024/ 2023 | 2025/ 2024 | 2026/ 2025 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 125 | | **2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | | | |
| 126 | | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 127 | | - do 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 128 | | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 129 | | b) inne | | | | | | | | | |
| 130 | | **3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek** | **1 443 766,99** | **1 700 271,24** | **1 945 700,00** | **2 043 000,00** | **2 144 500,00** | 17,77% | 14,43% | 5,00% | 4,97% |
| 131 | | a) kredyty i pożyczki | | | | | | | | | |
| 132 | | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | | |
| 133 | | c) inne zobowiązania finansowe | | | | | | | | | |
| 134 | | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 423 594,68 | 486 045,46 | 500 000,00 | 525 000,00 | 550 000,00 | 14,74% | 2,87% | 5,00% | 4,76% |
| 135 | | - do 12 miesięcy | 423 594,68 | 486 045,46 | 500 000,00 | 525 000,00 | 550 000,00 | 14,74% | 2,87% | 5,00% | 4,76% |
| 136 | | - powyżej 12 miesięcy | | | | | | | | | |
| 137 | | e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | | | | | | | | |
| 138 | | f) zobowiązania wekslowe | | | | | | | | | |
| 139 | | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 477 559,67 | 517 240,26 | 679 000,00 | 713 000,00 | 749 000,00 | 8,31% | 31,27% | 5,01% | 5,05% |
| 140 | | h) z tytułu wynagrodzeń | 465 844,95 | 586 112,89 | 644 700,00 | 677 000,00 | 711 000,00 | 25,82% | 10,00% | 5,01% | 5,02% |
| 141 | | i) inne | 76 767,69 | 110 872,63 | 122 000,00 | 128 000,00 | 134 500,00 | 44,43% | 10,04% | 4,92% | 5,08% |
| 142 | | **4. Fundusze specjalne** | **68 343,89** | **66 779,67** | **73 400,00** | **77 100,00** | **81 000,00** | -2,29% | 9,91% | 5,04% | 5,06% |
| 143 | IV | **Rozliczenia międzyokresowe** | **1 197 772,72** | **3 147 976,50** | **3 476 439,61** | **2 148 291,82** | **1 192 270,08** | 162,82% | 10,43% | -38,20% | -44,50% |
| 144 | | **1. Ujemna wartość firmy** | | | | | | | | | |
| 145 | | **2. Inne rozliczenia międzyokresowe** | **1 197 772,72** | **3 147 976,50** | **3 476 439,61** | **2 148 291,82** | **1 192 270,08** | 162,82% | 10,43% | -38,20% | -44,50% |
| 146 | | - długoterminowe | 1 197 772,72 | 3 147 976,50 | 3 476 439,61 | 2 148 291,82 | 1 192 270,08 | 162,82% | 10,43% | -38,20% | -44,50% |
| 147 | | - krótkoterminowe | | | | | | | | | |
| 148 | | **Pasywa razem** | **5 245 506,89** | **7 500 574,60** | **8 200 111,32** | **7 109 515,96** | **6 466 325,11** | 42,99% | 9,33% | -13,30% | -9,05% |
| 149 | | Aktywa | 5 245 506,89 | 7 500 574,60 | 8 200 111,32 | 7 109 515,96 | 6 466 325,11 | 42,99% | 9,33% | -13,30% | -9,05% |
| 150 | | Pasywa | 5 245 506,89 | 7 500 574,60 | 8 200 111,32 | 7 109 515,96 | 6 466 325,11 | 42,99% | 9,33% | -13,30% | -9,05% |

| Lp. | | Wyszczególnienie | 2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | | Należności z tytułu dostaw i usług | 800 968,78 |
| 2 | | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 382 041,46 |
| 3 | | Aktywa | 4 170 097,73 |

Załącznik nr 6

## Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

| Lp. | | Wyszczególnienie | Wzór | Przedziały wartości | Ocena punktowa | 2022 | 2023 | Prognoza 2024 | Prognoza 2025 | Prognoza 2026 | Ocena 2022 | Ocena 2023 | Ocena 2024 | Ocena 2025 | Ocena 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | 1. | **Wskaźniki zyskowności** | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 1) | Wskaźnik zyskowności netto (%) | wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | 0,66% | 2,16% | 1,79% | 0,98% | 1,51% | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 3 | 2) | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | -0,24% | 0,96% | 0,97% | 0,29% | 0,83% | 0 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 3) | Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | wynik netto x 100% / średni stan aktywów | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | 1,21% | 3,54% | 2,77% | 1,65% | 2,91% | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 5 | | RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | **Maksymalna ocena pkt.** | **15** | | | | | **Uzyskane pkt.** | **6** | **11** | **10** | **9** | **10** |
| 6 | 2. | **Wskaźniki płynności** | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 1) | Wskaźnik bieżącej płynności | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 1,94 | 1,81 | 1,96 | 2,11 | 2,16 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| 8 | 2) | Wskaźnik szybkiej płynności | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50<br>od 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>8<br>13<br>10 | 1,94 | 1,80 | 1,95 | 2,11 | 2,15 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| 9 | | RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | **Maksymalna ocena pkt.** | **25** | | | | | **Uzyskane pkt.** | **25** | **25** | **25** | **25** | **25** |
| 10 | 3. | **Wskaźniki efektywności** | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 1) | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni | 3<br>2<br>1<br>0 | 45,06 | 40,93 | 34,68 | 34,32 | 34,28 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 12 | 2) | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni | 7<br>4<br>0 | 18,66 | 17,59 | 17,33 | 17,16 | 17,14 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 13 | | RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | **Maksymalna ocena pkt.** | **10** | | | | | **Uzyskane pkt.** | **9** | **10** | **10** | **10** | **10** |
| 14 | 4. | **Wskaźniki zadłużenia** | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 1) | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania ) x 100% / aktywa razem | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80% | 10<br>8<br>3<br>0 | 55,01% | 39,53% | 38,04% | 45,43% | 51,74% | 8 | 10 | 10 | 8 | 8 |
| 16 | 2) | Wskaźnik wypłacalności | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10<br>8<br>6<br>4<br>0 | 2,48 | 2,14 | 1,94 | 1,87 | 1,73 | 4 | 4 | 6 | 6 | 6 |
| 17 | | RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | **Maksymalna ocena pkt.** | **20** | | | | | **Uzyskane pkt.** | **12** | **14** | **16** | **14** | **14** |
| 18 | | SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY | | **Maksymalna ocena pkt.** | **70** | | | | | **Uzyskane pkt.** | **52** | **60** | **61** | **58** | **59** |

Załącznik nr 7

Tabela nr Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2023 r. (w zł)

| Nazwa komórki organizacyjnej | Przychody ogółem | Koszty ogółem | Wynik |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Podstawowa opieka zdrow | 3365507,25 | 3734556,97 | -369049,72 |
| Poradnia alergologiczna | 556710,1 | 558468,31 | -1758,21 |
| Poradnia chirurgii ogólnej | 328889,08 | 408898,34 | -80009,26 |
| Poradnia chirurgii urazowo | 567581,32 | 596652,7 | -29071,38 |
| Poradnia diabetologiczna | 120533,71 | 191593,09 | -71059,38 |
| Poradnia gastroenterologi | 148342,22 | 223690,49 | -75348,27 |
| Poradnia ginekologiczno-p | 511388,35 | 688717,5 | -177329,15 |
| Poradnia gruźlicy i chorób | 202048,59 | 266091,43 | -64042,84 |
| Poradnia kardiologiczna | 590461,84 | 612249,6 | -21787,76 |
| Poradnia medycyny pracy | 352088,86 | 389577,03 | -37488,17 |
| Poradnia neurologiczna | 389434,18 | 418912,79 | -29478,61 |
| Poradnia okulistyczna | 816940,64 | 842356,53 | -25415,89 |
| Poradnia otolaryngologicz | 445911,97 | 361811,12 | 84100,85 |
| Poradnia zdrowia psychicz | 109062,79 | 112001,97 | -2939,18 |
| Pracownia endoskopii prz | 488911,46 | 577962,57 | -89051,11 |
| Pracownia fizjoterapii | 443321,8 | 330344,8 | 112977 |
| **ogółem** | 9437134,16 | 10313885,24 | -876751,08 |

Załącznik nr 8

Tabela nr Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjengo - dane za 2023 r. (w zł)

| Nazwa poradni | Przychody | | Koszty ogółem | Wynik finansowy | Liczba porad |
|---|---|---|---|---|---|
| | ogółem | w tym wartość kontraktu z NFZ | | | |
| POZ | 3365507,25 | 3284329,45 | 3734556,97 | -369049,72 | 39653 |
| alergologiczna | 556710,10 | 556190,10 | 558468,31 | -1758,21 | 3115 |
| chirurgii ogólnej | 328889,08 | 323314,08 | 408898,34 | -80009,26 | 2515 |
| chirurgii urazowo- | 567581,32 | 560501,32 | 596652,70 | -29071,38 | 4718 |
| diabetologiczna | 120533,71 | 120533,71 | 191593,09 | -71059,38 | 1021 |
| gastroenterologic | 148342,22 | 148042,22 | 223690,49 | -75348,27 | 1590 |
| ginekologiczno-p | 511388,35 | 508004,35 | 688717,50 | -177329,15 | 2735 |
| gruźlicy i chorób p | 202048,59 | 200866,59 | 266091,43 | -64042,84 | 1364 |
| kardiologiczna | 590461,84 | 589141,84 | 612249,60 | -21787,76 | 3879 |
| neurologiczna | 389434,18 | 372824,18 | 418912,79 | -29478,61 | 2343 |
| okulistyczna | 816940,64 | 764173,64 | 842356,53 | -25415,89 | 5091 |
| otolaryngologiczn | 445911,97 | 347006,97 | 361811,12 | 84100,85 | 3612 |
| zdrowia psychiczr | 109062,79 | 108892,79 | 112001,97 | -2939,18 | 943 |
| Pracownia endos | 488911,46 | 488911,46 | 577962,57 | -89051,11 | 873 |
| Pracownia fizjoter | 443321,80 | 442921,80 | 330344,80 | 112977,00 | 81538 |
| **ogółem** | 9085045,3 | 8815654,5 | 9924308,21 | -839262,91 | 74080 |