

**Raport o sytuacji  
ekonomiczno - finansowej  
Obwodu Lecznictwa Kolejowego  
w Gliwicach – SPZOZ za rok 2022**

Gliwice, maj 2023 rok

## Spis Treści

- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ za rok 2022.
  - II.1 Podstawa prawna Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ za rok 2022.
  - II.2 Analiza wskaźnikowa Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ za rok 2022.
    - II.2.1 wskaźniki zyskowności ,
    - II.2.2 wskaźniki wypłacalności ,
    - II.2.3 wskaźniki efektywności ,
    - II.2.4 wskaźniki zadłużenia ,
  - II.3 Ocena wskaźnikowa oraz podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ za rok 2022.
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ na lata 2023- 2025.
  - III.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych.
  - III.2. Założenie do prognozy przychodów i kosztów.
  - III.3. Prognoza bilansu Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ.
  - III.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2023 – 2025.
  - III.5. Ocena Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ w świetle osiągniętych i prognozowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych.
- IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ.

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ OBWODU LECZNICTWA KOLEJOWEGO W GLIWICACH - SPZOZ**

**Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2016.0.1638 tj.)**

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Obwód Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ.
2. Siedziba Gliwice.
3. Adres: 44-100 Gliwice, ulica Opolska 18.
4. Numer telefonu: 32-331-81-50 w. 320  
numer faksu: 32-331-81-50 w. 305  
adres poczty elektronicznej: olk.gliwice@gmail.com
5. Numer identyfikacyjny REGON: 276253514
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 00000111333
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 3.03.1994 r. nr 00000001412

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ za rok 2022**

#### **II 1. Podstawa prawna opracowania Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ.**

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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

#### **II 2. Analiza wskaźnikowa Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach - SPZOZ za rok 2022**

Punktem wyjścia do analizy wskaźnikowej za rok 2022 jest sprawozdanie finansowe OLK w Gliwicach – SPZOZ za 2022 rok (tabela nr 8 i 9, zał. nr 1 i nr 2 do raportu). Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za 2022 rok niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych zawiera tabela nr 1.

tabela nr 1

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022
1	Aktywa ogółem	8 280 962
2	Aktywa obrotowe	5824254
3	<b>Średni stan aktywów ogółem</b> (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	8 324 398
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	8 367 833
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	8 280 962
4	<b>Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług</b> , o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-
5	<b>Zapasy</b>	54 635
6	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</b>	15 577
7	<b>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług</b> (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 421 791
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 361 992
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 481 590
8	<b>Kapitał (fundusz własny)</b>	4 964 849
9	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	
10	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	1 880 658
11	<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b> , o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	-
12	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	1 155 533
13	<b>Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</b>	430 221
14	<b>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług</b> (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	334 656
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	318 451
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	350 861
15	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	14 895 732
16	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	
17	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	216 557
18	<b>Przychody finansowe</b>	64 239
19	<b>Wynik z działalności operacyjnej</b>	-590 486
20	<b>Wynik netto</b>	-526 858

Na podstawie danych zawartych w tabeli nr 1 określono wartości n/w grup wskaźników :

- wskaźniki zyskowności,
- wskaźniki płynności,
- wskaźniki efektywności,
- wskaźniki zadłużenia

## II. 2. 1 Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Za rok 2022 Zakład osiągnął ujemny wynik finansowy netto w wysokości -526 858,30 zł.,co spowodowało powstanie ujemnych wskaźników zyskowności. Jest to zjawisko negatywne, gdyż oznacza, że koszty działalności przewyższają przychody uzyskane z jej prowadzenia, a zaangażowane aktywa generują straty.

tabela nr 2

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto x 100%) \ (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)			2022	
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,47	0
1	poniżej 0,0 %	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0 %	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej x 100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,91	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (Wynik netto x 100%) / Średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-6,33	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

## II. 2.2 Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności określa tę zdolność w stosunku do wszystkich środków obrotowych, natomiast wskaźnik szybkiej płynności w stosunku do najbardziej płynnych aktywów tj. krótkoterminowych należności i aktywów finansowych.

W okresie stanowiącym przedmiot niniejszej analizy (rok 2022) wskaźniki płynności (bieżącej i szybkiej), osiągnęły wartości powyżej dwóch, co oznacza, że zakład posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych, a nadwyżki środków finansowych lokuje na rachunkach lokat terminowych. Wartości wskaźników płynności osiągnięte w roku 2022 z ich oceną punktową przedstawia tabela nr 3

tabela nr 3

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozl. między okresowe (czynne) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			2022	
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,51	12
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozl. między okresowe (czynne) – zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,49	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

### II.2.3 Wskaźniki efektywności.

Do wskaźników efektywności zaliczamy wskaźniki:

- rotacji należności (w dniach),
- rotacji zobowiązań (w dniach)

Określają one :

- długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi (wskaźnik rotacji należności),
- okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik rotacji zobowiązań).

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań osiągnięły w okresie stanowiącym przedmiot niniejszej analizy wartości uważane za pożądane - wskaźnik rotacji należności 35 dni, wskaźnik rotacji zobowiązań 8 dni. Osiągnięcie w/w wartości wskaźników oznacza, że Zakład nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności oraz terminowym regulowaniem zobowiązań. Zakład prowadzi stały monitoring w zakresie regulowania należności, zaś należności zagrożone stanowią znikomy odsetek ogółu należności.

Zgodnie z przyjętą w zakładzie Polityką Rachunkowości należności z zapłatą których klient zalega powyżej 1 roku objęte są odpisami aktualizującymi.

Wartość wskaźników efektywności osiągniętych w roku 2022 przedstawia tabela nr 4.

tabela nr 4

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (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)			2022	3
	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (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) <i>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</i>			8	7
Lp	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

## II.2.4 Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi (wskaźnik zadłużenia aktywów), bądź określają wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego (współczynnik wypłacalności). Wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz współczynnika wypłacalności osiągnięte w 2022 r. świadczą o pełnej zdolności Zakładu do regulowania swoich zobowiązań oraz o korzystnym udziale finansowania aktywów kapitałami własnymi, co przyczynia się do wzrostu finansowej wiarygodności Zakładu. Zakład nie korzystał w roku 2022 z kredytu bankowego.

Wartość osiągniętych w roku 2022 wskaźników zadłużenia przedstawia tabela nr 5.

tabela nr 5

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			2022	
Lp	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	36,66	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40 % do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	Powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) Fundusz własny				
Lp	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,61	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		



### II. 3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ za rok 2022

Uzyskane wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych zaprezentowane w tabeli nr 6 stanowią podstawę oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za rok 2022.

Wyniki tej oceny przedstawia tabela nr 6.

tabela nr 6

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskania
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki zyskowności netto (%)	-3,47	0
	Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,91	0
	Wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-6,33	0
		<b>I. Razem</b>	<b>0</b>
II. Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	2,51	12
	Wskaźniki szybkiej płynności	2,49	13
		<b>II. Razem</b>	<b>25</b>
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźniki rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	36,66	10
	Wskaźniki wypłacalności (%)	0,61	8
		<b>IV. Razem</b>	<b>18</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty, co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ na lata 2023- 2025

#### III.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

**Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach** określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023– 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej - SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu poprzez osiągnięcie dodatnich wyników finansowych - rok 2023 +10 000,00 zł, rok 2024 +10 000,00 zł, rok 2025 +10 000,00 zł. W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 oraz w ustawie z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zakłada ona zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 roku do osiągnięcia poziomu 6% PKB, ustawa nowelizująca z 5 lipca 2018 r. skróciła okres zwiększenia nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok tj. do 2024 r. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 zakłada się zwiększenie nakładów na służbę zdrowia do poziomu 6,35 % PKB. Wskaźnik inflacji (średnioroczny) będzie się kształtował na poziomie 7,8% (2023 rok) do 3,5% (rok 2025).

#### III.2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na lata 2023-2025 jest Plan Finansowy na 2023 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2023 – 2025 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Zestawienie umów z NFZ funkcjonujących na dzień sporządzenia niniejszego Raportu przedstawia *tabela nr 7*.

Lp	Nazwa płatnika	Rodzaj / Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z Siedzibą w Katowicach	Podstawowa Opieka Zdrowotna 126/101065/01/2022	Czas nieoznaczony
2	Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z Siedzibą w Katowicach	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna 126/101065/02/1/2022	od 01.01.2011 do 30.06.2023
3	Śląski Oddział Wojewódzki z Siedzibą w Katowicach	Leczenie stomatologiczne 126/101065/07/2023/M	od 01.09.2017 do 30.04.2023 od 01.05.2023 do 30.04.2028
4	Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z Siedzibą w Katowicach	Rehabilitacja lecznicza 126/101065/05/2022	od 01.07.2019 do 30.06.2024

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym.

W latach 2023 – 2025 przewiduje się osiągnięcie dodatnich wyników finansowych netto na poziomie +10 000 zł (2023 rok), +10 000 zł (2024 rok), +10 000 zł (2025 rok). W projekcji rachunku zysku i strat na lata 2023 – 2025 (tabela nr 8 -załącznik nr 1 do Raportu) zakłada się wzrost przychodów z NFZ w oparciu o przewidywany wzrost cen (lub wolumenu) świadczeń medycznych. Ponadto zakłada się wzrost przychodów z tytułu usług medycznych płatnych przez pacjenta. W zakresie planowania kosztów przyjęto n/w założenia:

- koszty amortyzacji na podstawie wielkości wynikających z planu amortyzacji, oraz przewidywane inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- koszty wynagrodzeń i składek ZUS w oparciu o przewidywane wartości wypłat przy założeniu nie zmienionej struktury organizacyjnej zakładu i stabilności zatrudnienia,
- pozostałe wielkości określono szacunkowo zakładając wzrost nie wyższy niż przewidywana stopa inflacji.

Projekcje prognozowanych RZIS na lata 2023 - 2025 przedstawia tabela nr 8 (*zał. nr 1 do Raportu*).

### **III.3. Prognoza bilansu na lata 2023- 2025.**

W zakresie prognozowanych wartości aktywów i pasywów na lata 2023– 2025 przyjęto następujące założenia:

- wartości aktywów trwałych oraz wnip określono na podstawie planów amortyzacji oraz Planu Inwestycyjnego na rok 2023 i przewidywanych inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych na lata 2024 – 2025,
- wartości kapitałów własnych w oparciu o wartość kapitałów własnych na dzień 31.12.2022 r. skorygowaną o przewidywane wyniki finansowe za lata 2023- 2025, (rok 2023 na poziomie 2022 +10 000 zł., rok 2024 na poziomie roku 2023 +10 000 zł., rok 2025 na poziomie 2024 +10 000 zł.),
- rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne na podstawie projekcji wartości w/w rezerw w oparciu o prawdopodobieństwo wypłaty (> 90%) i oprocentowanie lokat (przyjęto oprocentowanie obligacji 10 letnich –7,25 % ), a także przewidywane wartości wypłat tych świadczeń (rezerwy krótkoterminowe),
- rozliczenie międzyokresowe przychodów na podstawie stanu w/w rozliczeń na dzień 31.12.2022r. skorygowane o wielkość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, (rocznie minus 16 849 zł),
- pozostałe kategorie aktywów określono szacunkowo w oparciu o wielkości wynikające z bilansu na dzień 31.12.2022 r.

Projekcje prognozowanych bilansów na lata 2023 – 2025 przedstawia tabela nr 9 (*zał. nr 2 do Raportu*).

### **III.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2023- 2025**

Prognozę wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2023 – 2025 opracowano na podstawie danych zawartych w tabeli nr 10

tabela nr 10

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	8 724 860	8 822 934	9 189 824
2	Aktywa obrotowe	5 976 800	6 264 600	6 565 474
3	<b>Średni stan aktywów ogółem</b> (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	8 502 911	8 773 897	9 006 379
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	8 280 962	8 724 860	8 822 934
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	8 724 860	8 822 934	9 189 824
	<b>Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy</b>	0	0	0
5	<b>Zapasy</b>	47 600	51 100	60 000
6	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> (czynne)	16 000	17 500	18 474
7	<b>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług</b> (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 540 796	1 650 500	1 770 500
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 481 591	1 600 000	1 701 000
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 600 000	1 701 000	1 840 000
8	<b>Kapitał (fundusz własny)</b>	4 974 849	4 984 849	4 994 849
9	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0	0	0
10	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	2 197 938	2 486 661	2 647 000
11	<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy</b>	0	0	0
12	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	1 289 000	1 105 200	1 318 600
13	<b>Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</b>	547 500	288 200	458 600
14	<b>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług</b> (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	342 781	338 850	346 500
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	350 861	334 700	343 000
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	334 700	343 000	350 000
15	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	18 832 963	22 056 942	24 297 101
16	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	0	0	0
17	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	355 500	270 000	275 000
18	<b>Przychody finansowe</b>	130 000	140 000	145 000
19	<b>Wynik z działalności operacyjnej</b>	-120 000	-130 000	-135 000
20	<b>Wynik netto</b>	10 000	10 000	10 000

Prognozę wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z wynikami oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 wraz z oceną punktową przedstawia *tabela nr 11*.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		wskaźnik	ilość pkt	wskaźnik	ilość pkt	wskaźnik	ilość pkt
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki zyskowności netto (%)	0,05	3	0,04	3	0,04	3
	Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,63	0	-0,58	0	-0,55	0
	Wskaźniki zyskowności aktywów (%)	0,12	3	0,11	3	0,11	3
		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>	
II. Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	2,17	12	2,25	12	2,11	12
	Wskaźniki szybkiej płynności	2,15	13	2,23	13	2,09	13
		<b>Razem 25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>	
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźniki rotacji należności (w dniach)	30	3	27	3	27	3
	Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	6	7	5	7
		<b>Razem 10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	39,97	10	40,70	8	43,15	8
	Wskaźniki wypłacalności (%)	0,70	8	0,72	8	0,79	8
		<b>Razem 18</b>		<b>16</b>		<b>16</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>	<b>57</b>	<b>57</b>		

Analiza wskaźnikowa na lata 2023 – 2025 r. wskazuje na stabilną sytuację finansową Zakładu. Wskaźniki zyskowności osiągają wartość dodatnią. Oznacza to, że Zakład z osiągniętych przychodów pokrywa koszty swej działalności, a zaangażowane kapitały przynoszą zysk lub nie przynoszą strat (wskaźnik zyskowności aktywów >0, z wyjątkiem wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej).

Pozostałe kategorie wskaźników (wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności, wskaźniki zadłużenia) pokazują, że nie występuje zagrożenie sytuacji finansowej zakładu w przyszłości objętej niniejszą prognozą.

Zakład nie posiada i nie przewiduje w przyszłości zobowiązań wymagalnych, nie korzysta z kredytu bankowego ani dotacji, nie istnieje też zagrożenie dla terminowego regulowania zobowiązań przyszłości (wskaźniki płynności >2, wskaźniki rotacji należności < 45 dni, wskaźnik rotacji zobowiązań < 60 dni).

Wskaźniki zadłużenia (aktywów oraz wskaźniki wypłacalności) osiągają poziomy nie stwarzające zagrożenia dla terminowego regulowania zobowiązań i wiarygodności finansowej zakładu.

W wyniku analizy prognozy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych na lata 2023- 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wartość 59 punktów (rok 2023) oraz 57 punktów (rok 2024-2025) co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Zakładu i utrzymaniu się korzystnych trendów w sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu.

### III.5. Ocena Obwodu Lecznictwa Kolejowego w Gliwicach – SPZOZ

Zestawienie wartości osiągniętych wskaźników za lata 2022 – 2025 wraz z oceną punktową oraz z łączną liczbą punktów zawiera tabela nr 12.

tabela nr 12

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2020 i LATA 2022– 2025 (PROGNOZA)									
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025	
		wskaźnik	ilość pkt	wskaźnik	ilość pkt	wskaźnik	ilość pkt	wskaźnik	ilość pkt
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki zyskowności netto (%)	-3,47	0	0,05	3	0,04	3	0,04	3
	Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,91	0	-0,63	0	-0,58	0	-0,55	0
	Wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-6,33	0	0,12	3	0,11	3	0,11	3
RAZEM		<b>0</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>	
II. Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	2,51	12	2,17	12	2,25	12	2,11	12
	Wskaźniki szybkiej płynności	2,49	13	2,15	13	2,23	13	2,09	13
RAZEM		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>	
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźniki rotacji należności (w dniach)	35	3	30	3	27	3	27	3
	Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	6	7	5	7
RAZEM		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	36,66	10	39,97	10	40,70	8	43,15	8
	Wskaźniki wypłacalności (%)	0,61	8	0,70	8	0,72	8	0,79	8
RAZEM		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>16</b>		<b>16</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>53</b>		<b>59</b>		<b>57</b>		<b>57</b>	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023- 2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wartości roczne w granicach 57 (81,42%) i 59 (84,29%) punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

#### ***IV . Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej.***

Obwód Lecznictwa Kolejowego - SPZOZ jest jedną z największych samodzielnych publicznych jednostek leczenia otwartego na terenie miasta Gliwice i powiatu gliwickiego.

Działalność zakładu jest prowadzona w Dziale Lecznictwa Podstawowego w zakresie medycyny rodzinnej, Zespole Pielęgniarstwa Środowiskowego, Poradni Stomatologicznej i Chirurgii Stomatologicznej, Dziale Lecznictwa Specjalistycznego obejmującego 18 poradni specjalistycznych, Dział (Pracownia) Fizjoterapii, Poradnię Medycyny Pracy, Poradnie Medycyny Sportowej oraz sześć pracowni diagnostycznych obejmujących: Pracownię Diagnostyki Elektrokardiograficznej, Pracownię Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownię Rentgenodiagnostyki Obrazowej, Pracownię USG, Pracownię Badań Słuchu i Pracownię Spirometrii.

Strukturę organizacyjną zakładu tworzą:

##### *Dział Lecznictwa Podstawowego*

1. Poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
2. Poradnia Pediatryczna,
3. Punkt Szczepień,
4. Poradnia Stomatologiczna,
5. Zespół Pielęgniarstwa Środowiskowego,
6. Poradnia (gabinet) pielęgniarki środowiskowej,
7. Poradnia (gabinet) położnej środowiskowej,
8. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy,

##### *Dział Lecznictwa Specjalistycznego*

9. Poradnia Alergologiczna,
10. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Alergologicznej,
11. Poradnia Chorób Błón Śluzowych Przyzębia,
12. Poradnia Chirurgii Ogólnej,
13. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Chirurgii Ogólnej,
14. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
15. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
16. Poradnia Dermatologiczna,
17. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Dermatologicznej,
18. Poradnia Diabetologiczna Dzieci i Młodzieży,
19. Poradnia Diabetologiczna,
20. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Diabetologicznej,
21. Poradnia Endokrynologiczna,
22. Poradnia Ginekologiczno-Położnicza,
23. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Ginekologiczno-Położniczej,
24. Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc,
25. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Gruźlicy i Chorób Płuc,
26. Poradnia Kardiologiczna,
27. Poradnia Logopedyczna,
28. Poradnia Chorób Metabolicznych,
29. Poradnia Medycyny Pracy,

30. Poradnia Neurologiczna,
31. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Neurologicznej,
32. Poradnia Okulistyczna,
33. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Okulistycznej,
34. Poradnia Onkologiczna,
35. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Onkologicznej,
36. Poradnia Otolaryngologiczna,
37. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Otolaryngologicznej,
38. Poradnia Urologiczna,
39. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Urologicznej,
40. Poradnia Chirurgii Stomatologicznej,
41. Dział (Pracownia) Fizjoterapii,
42. Poradnia Sportowa

*Pracownie diagnostyczne*

43. Pracownia Diagnostyki Elektrokardiograficznej,
44. Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej (Laboratorium),
45. Punkt Pobrań Materiałów do Badań,
46. Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej,
47. Pracownia USG,
48. Pracownia Badań Słuchu,
49. Pracownia Spirometrii,

*Administracja*

50. Dyrektor,
51. Główny Księgowy,
52. Dział Finansowo-Księgowy,
53. Sekcja Kadrowo-Płacowa,
54. Sekcja Organizacji i Marketingu,
55. Sekcja Administracyjno-Gospodarcza,
56. Sekcja Statystyki Medycznej,
57. Samodzielne stanowisko d/s ochrony przeciwpożarowej,
58. Samodzielne stanowisko d/s ochrony radiologicznej,
59. Samodzielne stanowisko d/s zamówień publicznych,
60. Radca Prawny,
61. Sekretariat,
62. Administrator bezpieczeństwa i informacji,
63. Samodzielne stanowisko d/s bhp,
64. Zespół Kontroli Dokumentacji Medycznej,
65. Zespół Monitorowania Jakości Usług.

W przyszłości objętej niniejszym Raportem Zakład przewiduje kontynuację działalności medycznej w następujących zakresach POZ, ASO, rehabilitacja lecznicza i leczenie stomatologiczne.

W momencie sporządzania niniejszego Raportu nie podjęto decyzji o zmianach w strukturze organizacyjnej zakładu.

Istotne znaczenie dla realizacji prognoz przedstawionych w niniejszym Raporcie mają następujące w/w ryzyka:

- ryzyko finansowe związane z ograniczeniem bądź niepodpisaniem kontraktu z NFZ obejmującym dany zakres świadczeń (jest ono zróżnicowane ze względu na rodzaj świadczeń,



- ryzyko finansowe związane z ograniczeniem bądź niepodpisaniem kontraktu z NFZ obejmującym dany zakres świadczeń (jest ono zróżnicowane ze względu na rodzaj świadczeń,
- ryzyko związane z niemożnością przewidzenia ostatecznego wyniku ewentualnych sporów zbiorowych pomiędzy Zakładem a związkami zawodowymi działającymi w Zakładzie. Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu w zakładzie nie występuje spór zbiorowy,
- ryzyko kadrowe związane z narastającymi trudnościami w pozyskiwaniu wysokospecjalistycznej kadry lekarskiej oraz kadry pielęgniarskiej.

Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej pokazuje, że w latach objętych niniejszym Raportem nie istnieje zagrożenie dla kontynuowania działalności Zakładu. Będzie to jednak możliwe przy założeniu wzrostu kontraktu z NFZ będącego głównym źródłem przychodów Zakładu, zwiększenia pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych oraz racjonalizacji kosztów.

D y r e k t o r  
(-)  
Ryszard Bosowski

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

tabela nr 8

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>12 854 696</b>	<b>14 747 799</b>	<b>18 812 963</b>	<b>22 035 942</b>	<b>24 276 101</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>13 022 584</b>	<b>14 895 732</b>	<b>18 832 963</b>	<b>22 056 942</b>	<b>24 297 101</b>
A.I.1	sprzedanych NFZ	12 682 702	14 448 908	18 386 963	21 459 942	23 687 101
A.I.2	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3	sprzedanych pracodawcom	105 699	62 434		30 000	40 000
A.I.4	pozostałych	234 183	384 390	446 000	567 000	570 000
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>-167 888</b>	<b>-147 933</b>	<b>-20 000</b>	<b>-21 000</b>	<b>-21 000</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>12 843 836</b>	<b>15 553 846</b>	<b>19 288 463</b>	<b>22 435 942</b>	<b>24 686 101</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>340 012</b>	<b>323 850</b>	<b>360 000</b>	<b>333 153</b>	<b>310 000</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>620 923</b>	<b>672 608</b>	<b>766 000</b>	<b>788 000</b>	<b>832 000</b>
<b>B.II.1</b>	<b>Materiałów</b>	<b>356 279</b>	<b>339 386</b>	<b>410 500</b>	<b>413 000</b>	<b>433 000</b>
B.II.1	- leków	7 457	10 472	11 500	13 000	15 000
B.II.1	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1	- sprzętu jednorazowego	28 336	29 804	41 500	42 000	45 000
B.II.1	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	81 556	82 724	102 000	102 000	108 000
B.II.1	- paliwa (gaz)	0	0	0	0	0
B.II.1	- pozostałe	238 930	216 386	255 500	256 000	265 000
<b>B.II.2</b>	<b>Energii</b>	<b>264 644</b>	<b>333 222</b>	<b>355 500</b>	<b>375 000</b>	<b>399 000</b>
B.II.2	- elektrycznej	56 792	71 597	85 000	86 000	87 000
B.II.2	- ciepłej	191 553	244 452	250 000	268 000	290 000
B.II.2	- pozostałe	16 299	17 173	20 500	21 000	22 000
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>2 512 531</b>	<b>2 870 051</b>	<b>2 943 500</b>	<b>3 478 800</b>	<b>3 765 300</b>
<b>B.III.</b>	<b>remontowe</b>	<b>64 288</b>	<b>57 367</b>	<b>68 000</b>	<b>69 000</b>	<b>76 000</b>
<b>B.III.</b>	<b>transportowe</b>	<b>49 621</b>	<b>57 084</b>	<b>60 000</b>	<b>65 000</b>	<b>71 000</b>
<b>B.III.</b>	<b>medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)</b>	<b>2 039 251</b>	<b>2 413 972</b>	<b>2 450 000</b>	<b>2 700 000</b>	<b>2 945 000</b>
<b>B.III.</b>	<b>pozostałe usługi</b>	<b>359 371</b>	<b>341 628</b>	<b>365 500</b>	<b>375 800</b>	<b>388 300</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>234 552</b>	<b>211 700</b>	<b>255 000</b>	<b>269 000</b>	<b>285 000</b>
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>7 774 312</b>	<b>9 850 921</b>	<b>12 510 622</b>	<b>14 699 020</b>	<b>16 322 010</b>
<b>B.V.1</b>	<b>wynagrodzenia ze stosunku pracy</b>	<b>7 216 378</b>	<b>9 061 533</b>	<b>11 576 062</b>	<b>13 727 020</b>	<b>15 230 010</b>
<b>B.V.2</b>	<b>wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło</b>	<b>557 934</b>	<b>789 388</b>	<b>934 560</b>	<b>960 000</b>	<b>1 080 000</b>
<b>B.V.3</b>	<b>wynagrodzenia pozostałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>1 318 883</b>	<b>1 590 070</b>	<b>2 413 841</b>	<b>2 825 069</b>	<b>3 125 791</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 203 548	1 469 227	2 272 141	2 675 269	2 945 211
	- składki na fundusz pracy	71 793	85 065	98 000	107 800	118 580
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0
<b>B.VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>42 623</b>	<b>34 646</b>	<b>39 500</b>	<b>42 900</b>	<b>46 000</b>
	- w tym podróże służbowe	30 221	26 901	31 000	32 000	34 000
<b>B.VII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>10 860</b>	<b>-806 047</b>	<b>-475 500</b>	<b>-400 000</b>	<b>-410 000</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>314 772</b>	<b>216 557</b>	<b>355 500</b>	<b>270 000</b>	<b>275 000</b>
<b>D.I.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.II.</b>	<b>Dotacje, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
<b>D.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>314 772</b>	<b>216 557</b>	<b>355 500</b>	<b>270 000</b>	<b>275 000</b>
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	10 956	8 714	8 714	8 714	8 714

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>363</b>	<b>996</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E.I.</b>	<b>Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E.II.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>300</b>	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E.III.</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>63</b>	<b>816</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>325 269</b>	<b>-590 486</b>	<b>-120 000</b>	<b>-130 000</b>	<b>-135 000</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 187</b>	<b>64 239</b>	<b>130 000</b>	<b>140 000</b>	<b>145 000</b>
<b>G.I.</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.I.a</b>	<i>od jednostek powiązanych</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.I.a</b>	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.I.b</b>	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.I.b</b>	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.II.</b>	<b>Odsetki</b>	<b>1 187</b>	<b>64 239</b>	<b>130 000</b>	<b>140 000</b>	<b>145 000</b>
<b>G.II.</b>	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.III.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.III.</b>	<i>w jednostkach powiązanych</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.IV.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.V.</b>	<b>Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>443</b>	<b>611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.I.</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.I.-</b>	<i>dla jednostek powiązanych</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.II.</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.II.-</b>	<i>w jednostkach powiązanych</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>443</b>	<b>611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.IV.</b>	<b>Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>326 013</b>	<b>-526 858</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>326 013</b>	<b>-526 858</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	13 170 655	15 028 595	19 298 463	22 445 942	24 696 101
2	Suma Kosztów	12 844 642	15 555 453	19 288 463	22 435 942	24 686 101



## BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 602 223</b>	<b>2 456 708</b>	<b>2 748 060</b>	<b>2 558 334</b>	<b>2 624 350</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>26 568</b>	<b>6 642</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	26 568	6 642	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 602 223</b>	<b>2 430 140</b>	<b>2 741 418</b>	<b>2 558 334</b>	<b>2 624 350</b>
A.II.1.	Środki trwałe	2 542 894	2 336 088	2 671 418	2 478 334	2 532 350
A.II.1.a	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	145 886	139 402	132 918	126 434	119 950
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 980 544	1 874 790	1 853 000	1 748 900	1 648 700
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	181 139	143 301	136 000	118 000	189 700
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	235 325	178 595	549 500	485 000	574 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	59 329	94 052	70 000	80 000	92 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 765 610</b>	<b>5 824 254</b>	<b>5 976 800</b>	<b>6 264 600</b>	<b>6 565 474</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>40 516</b>	<b>54 635</b>	<b>47 600</b>	<b>51 100</b>	<b>60 000</b>
B.I.1.	Materiały	40 516	54 635	47 600	51 100	60 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 379 909</b>	<b>1 495 607</b>	<b>1 616 200</b>	<b>1 718 000</b>	<b>1 858 500</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	1 379 909	1 495 607	1 616 200	1 718 000	1 858 500
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 361 992	1 481 591	1 600 000	1 701 000	1 840 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 361 992	1 481 591	1 600 000	1 701 000	1 840 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0

B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 413	6 041	8 500	9 000	10 000
B.II.3.c.	inne	7 504	7 975	7 700	8 000	8 500
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 338 486</b>	<b>4 258 434</b>	<b>4 297 000</b>	<b>4 478 000</b>	<b>4 628 500</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 336 486	4 258 434	4 297 000	4 478 000	4 628 500
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 336 486	4 258 434	4 297 000	4 478 000	4 628 500
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 332 639	863 434	120 000	120 000	120 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	3 847	3 395 000	4 177 000	4 358 000	4 508 500
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>8 699</b>	<b>15 578</b>	<b>16 000</b>	<b>17 500</b>	<b>18 474</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>8 367 833</b>	<b>8 280 962</b>	<b>8 724 860</b>	<b>8 822 934</b>	<b>9 189 824</b>

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 491 707</b>	<b>4 964 849</b>	<b>4 974 849</b>	<b>4 984 849</b>	<b>4 994 849</b>
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 229 333</b>	<b>2 229 333</b>	<b>2 229 333</b>	<b>2 229 333</b>	<b>2 229 333</b>
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 936 361</b>	<b>3 262 374</b>	<b>2 735 516</b>	<b>2 745 516</b>	<b>2 755 516</b>
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>326 013</b>	<b>-526 858</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	326 013		10 000	10 000	10 000
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)		-526 858			0
<b>A.VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 876 126</b>	<b>3 316 113</b>	<b>3 750 011</b>	<b>3 838 085</b>	<b>4 194 975</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 006 556</b>	<b>1 155 533</b>	<b>1 289 000</b>	<b>1 105 200</b>	<b>1 318 600</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 006 556	1 155 533	1 289 000	1 105 200	1 318 600
B.I.2.-	długoterminowa	777 605	725 314	741 500	817 000	860 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	228 951	430 221	547 500	288 200	458 600
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 572 800</b>	<b>1 880 658</b>	<b>2 197 938</b>	<b>2 486 661</b>	<b>2 647 000</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0

B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 572 800	1 880 658	2 197 938	2 486 661	2 647 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0		
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	318 451	350 861	334 700	343 000	350 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	318 451	350 861	334 700	343 000	350 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	657 467	798 640	958 000	1 150 000	1 207 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	548 632	687 319	859 000	945 000	1 040 000
B.III.3.i.	inne	48 250	43 838	46 238	48 661	50 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	0	0	0	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>296 770</b>	<b>279 922</b>	<b>263 073</b>	<b>246 224</b>	<b>229 375</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	296 770	279 922	263 073	246 224	229 375
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	277 678	263 073	246 224	229 375	212 526
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	19 092	16 849	16 849	16 849	16 849
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>8 367 833</b>	<b>8 280 962</b>	<b>8 724 860</b>	<b>8 822 934</b>	<b>9 189 824</b>