

**UCHWAŁA NR/2024
RADY POWIATU BRZESKIEGO**

z dnia 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Brzesku**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz.107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwała się, co następuje:

§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, przedłożonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej tej jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Brzeskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Radca prawny

Jerzy Pocięcha

Dyrektor Wydziału
Bezpieczeństwa
i Administracji

Marcin Hebda



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W BRZESKU
SPORZĄDZONY NA PODSTAWIE SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA ROK 2023
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

BRZESKO, MAJ 2024 R.

I. Podstawa prawna

Niniejszy Raport jest wypełnieniem obowiązku wynikającego z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.). Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem z dnia 12 kwietnia 2017 roku Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

II. Wybrane informacje o jednostce.

1. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku**
2. Siedziba: Brzesko
3. Adres: ul. T. Kościuszki 68, 32-800 Brzesko
4. Nr telefonu, adres poczty elektronicznej:
tel. (14) 66 21 100, e-mail: szpital@spzoz-brzesko.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000304355
6. Numer identyfikacji podatkowej NIP 869-16-63-456
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: KRS 0000029598 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
8. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Małopolskiego - nr księgi rejestrowej 000000005946.
9. Przedmiot działalności:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku zwany dalej „SPZOZ” lub „Szpitalem” jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, której zadaniem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania oraz pozostała działalność wskazana w Statucie SPZOZ w Brzesku - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD).

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku za rok 2023

1. Analiza wskaźnikowa

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz ustawie o działalności leczniczej.

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

Podstawę do analizy za rok 2023 i lata 2024-2026 stanowią dane zawarte w załącznikach:

- 1) Bilans sporządzony za lata 2021-2026 – Załącznik nr 1,
- 2) Bilans sporządzony za lata 2021-2026 – analiza pionowa – Załącznik nr 2,
- 3) Bilans sporządzony za lata 2021-2026 – analiza pozioma – Załącznik nr 3,
- 4) Rachunek zysków i strat za lata 2021-2026 – Załącznik nr 4,
- 5) Rachunek zysków i strat za lata 2021-2026 – analiza pionowa - Załącznik nr 5,
- 6) Rachunek zysków i strat za lata 2021-2026 – analiza pozioma - Załącznik nr 6,
- 7) Prognozowanie kosztów operacyjnych na lata 2021-2026 – Załącznik nr 7,
- 8) Dane finansowe do wyliczenia wskaźników za lata 2021-2026 – Załącznik nr 8.

Analizę wskaźnikową za rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z Rozporządzeniem z dnia 12 kwietnia 2017 roku Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Poszczególnym wskaźnikom ekonomicznym została przypisana ocena punktowa, która odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku.

Zgodnie z w/w rozporządzeniem przyjęto cztery obszary analizy:

- 1) Wskaźniki zyskowności,
- 2) Wskaźniki płynności,
- 3) Wskaźniki efektywności,
- 4) Wskaźniki zadłużenia.

Zestawienie wskaźników, metody ich ustalenia oraz ocenę punktową zawiera Tabela nr 1.

Tabela nr 1 - Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Brzesku za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,21%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,29%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,49%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,81	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,72	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	12
III WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI					

Report o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku sporządzony na podstawie Sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	34	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	51	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10
III WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	43%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	3,08	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			44		

1.1 Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność SPZOZ w Brzesku do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. W 2023 r. wskaźniki zyskowności razem wynosiły 10 pkt, na co składa się:

- 1) Wskaźnik zyskowności netto wynoszący 1,21% pokazujący jaką część przychodów SPZOZ stanowi odnotowany zysk. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem minus koszty ogółem. Wskaźnik na poziomie 1,21% w ocenie punktowej przekłada się na 3 punkty;
- 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyniósł w 2023 r. 1,29%, określa on ekonomiczną efektywność działania SPZOZ, z uwzględnieniem działalności

podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w wysokości 1,29% to ocena punktowa 3;

- 3) Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 2,49%, informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w SPZOZ aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Wskaźnik 2,49% to ocena punktowa 4.

Kształtowanie się wielkości wskaźników zyskowności w latach 2021-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026 została przedstawiona na wykresie nr 1.

Wykres nr 1 Wskaźniki zyskowności w latach 2021-2026



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

Wskaźniki zyskowności w 2023 r. w ocenie punktowej wyniosły 10 i z prognoz na kolejne 3 lata wynika utrzymanie wskaźnika na tym poziomie. Jest to wzrost w stosunku do lat 2021-2022 o 1 punkt.

1.2 Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność SPZOZ do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika ulegałby obniżeniu występowałoby ryzyko utraty przez Szpital zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki kształtowałyby się na zbyt wysokim poziomie mogłyby to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak należności i środki finansowe.

W tej grupie wskaźników SPZOZ w Brzesku uzyskał sumę 12 punktów, na co składa się:

- 1) Wskaźnik płynności bieżącej określający zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik

ten informuje w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny pogląd na płynność finansową Szpitala. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się, to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wzrost wartości wskaźnika bieżącej płynności wskazuje na poprawę zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Należy jednak pamiętać, że wskaźnik płynności bieżącej w SPZOZ w Brzesku wynoszący w 2023 r. 0,81 co oznacza 4 pkt pomimo poprawy, świadczy o ograniczonej zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

- 2) Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Szpitala do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Przy obliczaniu wskaźnika nie są brane pod uwagę zapasy, które w przypadku Szpitala nie są składnikiem płynnym. Wyliczony za 2023 r. wskaźnik szybkiej płynności wynosi 0,72, co oznacza 4 pkt i świadczy o tym, że środki pieniężne i należności pokrywają 72% zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych.

Ocena punktowa wskaźników płynności w SPZOZ w Brzesku kształtuje się na poziomie 12 punktów przy 25 punktach możliwych do uzyskania. Z analizy danych wynika, że Szpital w latach 2021-2023 osiągał niekorzystne wartości wskaźnika, ale bez tendencji do pogarszania się, co pozwala na optymistyczne stwierdzenie, że sytuacja wierzycieli jest stabilna i nie zachodzą obawy utraty płynności finansowej. Modelowy poziom wskaźnika płynności bieżącej jest na poziomie 2. Poziom ten nie jest możliwy do osiągnięcia przez SPZOZ w Brzesku z uwagi na to, że blisko 90% przychodów stanowią wpływy z tytułu realizacji umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, który swoje zobowiązania względem podmiotów leczniczych reguluje z opóźnieniem. SPZOZ w Brzesku podobnie jak inne podmioty tego typu jest całkowicie uzależniony od wpływów środków finansowych z NFZ.

Najniższy poziom wskaźnika zarówno bieżącej, jak i szybkiej płynności SPZOZ w Brzesku osiągnął w roku 2022. W roku 2023 nastąpiła poprawa wysokości obu wskaźników z tendencją do utrzymania tego poziomu w kolejnych 3 latach.

Wielkość wskaźników płynności w latach 2021-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026 zaprezentowano na wykresie nr 2.

Wykres nr 2 Wskaźniki płynności w latach 2021-2026



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

7

1.3 Wskaźniki efektywności

Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na jej brak określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. Oznacza to, że środki ze sprzedaży wpływają przed terminem regulowania zobowiązań.

W SPZOZ w Brzesku w 2023 r. suma punktów wskaźników efektywności wyniosła 10 na 10 możliwych do uzyskania, a składa się na to wycena punktowa:

- 1) Wskaźnika rotacji należności (w dniach), który określa długość cyklu oczekiwania Szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W związku z tym wskaźnik ten powinien być możliwie najniższy. Wskaźnik SPZOZ w Brzesku w 2023 r. wyniósł 34 dni (3 punkty-maksymalna ilość), co oznacza, że Szpital oczekiwał 34 dni na uzyskanie należności od kontrahentów;
- 2) Wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) określającego okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach w regulowaniu bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala za 2023 wynosi 51 dni z oceną punktową 7 (wartość maksymalna). Wskaźnik informuje, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 51 dni.

Kształtowanie się wielkości wskaźników efektywności w latach 2021-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026 została przedstawiona na wykresie nr 3.

Wykres nr 3 Wskaźniki efektywności w latach 2021-2026



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

1.4 Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa Szpitala w dużej mierze zależy od jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów Szpitala. Drugim wskaźnikiem wykorzystanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność do spłaty długu.

W tej grupie wskaźników SPZOZ w Brzesku w 2023 r. uzyskał sumę punktów 12 na 20 możliwych do uzyskania, na co składa się:

- 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten obrazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie w przypadku ubiegania się o kredyt. Niska wartość tego wskaźnika świadczy o małym uzależnieniu finansowym Szpitala, gdyż jego aktywa są finansowane w większości ze źródeł własnych. Wysoki wskaźnik świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując jednocześnie, że Szpital może utracić zdolność do spłaty długów. Wskaźnik zadłużenia aktywów SPZOZ w Brzesku w 2023 r. wynosi 43%, co w ocenie punktowej daje 8 punktów (maksymalna ilość 10). Nie bez wpływu na tak wysoki wskaźnik pozostaje fakt rosnących z roku na rok rezerw na zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych w związku ze starzejącą się kadrą pracowniczą, na co z kolei przekładają się wciąż rosnące koszty wynagrodzeń. Jednakże jest to jeszcze wartość optymalna wskaźnika.
- 2) Wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności w SPZOZ w Brzesku w roku 2023 wynosi 3,08 z oceną 4 punkty.

Wielkości wskaźników zadłużenia w latach 2021-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026 została przedstawiona na wykresie nr 4.

Wykres nr 4 Wskaźniki zadłużenia w latach 2021-2026



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

1.5 Wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie Sprawozdania finansowego SPZOZ w Brzesku za rok 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 44 punkty (maksymalna liczba punktów to 70), co stanowi 62,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala poprawiła się w stosunku do roku poprzedniego i 2021. Należy podkreślić, że na sytuację finansową Szpitala tym samym na wysokość wskaźników ma wpływ nie tylko zarządzanie aktywami, ale również znacząco rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (wzrost wynagrodzenia minimalnego, wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników) bez zapewnionego w pełni ich finansowania. Wzrostowi ulegają również koszty zakupu energii, zużycia materiałów czy też usług obcych (w znacznej mierze umów cywilno-prawnych z lekarzami). Wartości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia nie rosną proporcjonalnie do wzrostu kosztów.

Podsumowując wyniki oceny wskaźnikowej należy podkreślić, że pomimo niesprzyjających warunków przytoczonych powyżej wynik finansowy za 2023 r. wynosi 2 067 683,77 zł i jest wyższy od wyniku za 2022 r. o 810 236,28 zł, co m.in. spowodowało, że ocena punktowa wzrosła z 39 punktów w 2022 r. do 44 punktów w 2023 r. Wzrost nastąpił w grupie wskaźników zyskowności z 9 punktów do 10 oraz w grupie wskaźników zadłużenia z 8 punktów do 12.

Prognozę kształtowania się wskaźników na lata 2024-2026 przedstawiono w rozdziale IV Sprawozdania.

2. Analiza Bilansu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku

2.1 Analiza aktywów

Analiza majątku (aktywów), ujętego w ewidencji księgowej SPZOZ na dzień 31 grudnia 2023 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2021-2023 została przedstawiona w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 Struktura majątku SPZOZ w Brzesku

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	2	3	4	5
A.	Aktywa trwałe	48 795 927	56 450 609	63 087 829
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	585 405	450 304	1 908 641
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 210 522	56 000 305	61 179 188
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	22 850 566	20 881 140	25 796 213
B.I.	Zapasy	2 599 394	2 404 108	2 856 377

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku sporządzony na podstawie Sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

B.II.	Należności krótkoterminowe	17 540 224	12 763 544	17 621 686
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	17 540 224	12 763 544	17 621 686
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 772 298	11 992 796	17 130 510
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	15 772 298	11 992 796	17 130 510
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	101 314
B.II.3.c.	inne	1 767 926	770 748	389 862
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 277 352	5 245 869	4 676 350
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 277 352	5 245 869	4 676 350
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 277 352	5 245 869	4 676 350
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 277 352	5 245 869	4 676 350
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	433 597	467 619	641 800
	RAZEM AKTYWA	71 646 493	77 331 749	88 884 042

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

W 2023 roku stan aktywów w stosunku do roku 2022 uległ zwiększeniu o 11 552 293 zł, co stanowi wzrost o 15%. Największy wzrost wartości zanotowano w aktywach obejmujących wartości niematerialne i prawne. Wzrost wartości o 1 458 337,00 zł, co stanowi ponad 323% w stosunku do roku 2022. Powyższe wynika z zakończenia realizacji projektu pn.: „Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)”. Małopolski System Informacji Medycznej stanowi strategiczną inicjatywę Województwa Małopolskiego w obszarze e-zdrowia. Projekt ten pozwolił na stworzenie regionalnej platformy systemu informacji medycznej, umożliwiającej elektroniczną wymianę danych medycznych oraz zwiększenie dostępności i jakości e-usług świadczonych dla pacjentów w regionie.

Za podstawowy wskaźnik analizy struktury majątku uważa się wskaźnik określający relację aktywów trwałych do obrotowych, który jest miarą elastyczności jednostki. Trudno jednak w przypadku jednostki jaką jest Szpital zakładać elastyczność majątku. Niemniej jednak porównując wielkość udziału majątku trwałego w stosunku do majątku obrotowego w SPZOZ w Brzesku zauważa się znaczne unieruchomienie majątku, co świadczy o wysokich kosztach stałych.

Analizując aktywa SPZOZ nie można pominąć przyrostu wartości zapasów o 452 269,00 zł, co w porównaniu do roku 2022 stanowi wzrost o 19%. Z pewnością wpływ na to ma wzrost cen produktów leczniczych, ale również niedoskonałość zarządzania ich przepływem. Tak jak w większości szpitali również w SPZOZ w Brzesku model dystrybucji produktów leczniczych funkcjonuje w oparciu o aptekę szpitalną oraz tzw. apteczki oddziałowe. Biorąc pod uwagę aspekt związany z koniecznością zapewnienia odpowiedniego poziomu obsługi pacjenta, a w głównej mierze jego bezpieczeństwa, zwłaszcza na gruncie farmakoterapii utrzymanie pewnego poziomu zapasów jest wręcz koniecznością, jednakże w Szpitalu podjęto już działania zmierzające do racjonalizacji zapasów.

Należności krótkoterminowe, o okresie spłaty do 12 miesięcy w SP ZOZ w 2023 r. osiągnęły poziom 17 621 686,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku 2022 o 38%. Jednakże jak wynika z analizy wskaźnikowej rotacja należności następuje co 34 dni i jest znacznie niższa od rotacji zobowiązań. Czyli środki finansowe z tytułu należności wpływają w krótszych cyklach dni niż wymagane są spłaty zobowiązań. SPZOZ na dzień 31.12.2023 r. nie posiada należności dochodzonych na drodze sądowej.

2.2 Inwestycje i zakupy środków trwałych zrealizowane w 2023 r.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku w roku 2023 zrealizował zadania inwestycyjne na kwotę: 10 961 616,43 zł. Zrealizowano:

- 1) Zadanie pn.: „Zakup aparatury medycznej i sprzętu medycznego” zamykające się kwotą 790 718,49 zł.

W ramach realizacji tego zadania zakupiono: aparat do kriochirurgii Cryo-S Electic II, system radiografii cyfrowej, Fisiotek 3000G z programowalnym pilotem, Optykę laparoskopową, aparat do laseroterapii i do drenażu, Tomograf optyczny, Komputer HP, narzędzie do kalibracji, diatermię chirurgiczną, ureterorenoskop, zestaw do MiniPCNL, wiertarkę ortopedyczną, Videododnoskop TJF-145 Olympus, myjnię Euromat Basic WC New do kaczek i basenów z zintegrowaną toaletą, Fiberoskop HDTV.

- 2) Zadanie pn.: „Zakup sprzętu technicznego”, zamykające się kwotą: 491 411,61 zł.

W ramach realizacji tego zadania zakupiono: dysk SSD SAS do intensywnego odczytu, szafę do przechowywania endoskopów, wózek wsadowy C742 do mycia narzędzi do chirurgii małoinwazyjnej wraz z wyposażeniem, wykonano modernizację punktów WIFI w administracji i w ZRM ze względów bezpieczeństwa nastąpiła wymiana urządzeń, konfiguracja i podłączenie do funkcjonującego systemu WiFi, zakupiono: drzwi aluminiowe przeciwpożarowe, kocioł warzelny elektryczny, system uzdatniania wody, szafę SLC 1400 Glass, zasilacz UPS Borri Ingenio Compact 20kVA, drzwi wewnętrzne dwuskrzydłowe, rozbudowano o 4 dyski SSD SAS 7,68TB oraz zaktualizowano trzy macierze Dorado 3000 V6 oraz zakupiono 4 sztuki switch Aruba.

- 3) Zadanie pn.: „Małopolski System Informacji Medycznej” zamykające się kwotą 1 591 804,80 zł.

W ramach realizacji tego zadania zakupiono: rozbudowę systemu RIS/PACS - licencja diagnostyczna, integrację regionalnej wymiany EDM oraz innych usług MSIM obejmujących integrację użytkowych w SPZOZ w Brzesku systemów dziedzinowych HHIS, EDM, RIS/PACS z Platformą Regionalną w ramach projektu.

- 4) Zadanie pn.: „Dostosowanie oddziałów szpitalnych w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Brzesku do aktualnych wymogów i przepisów prawa- Modernizacja Oddziału Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej wraz z wyposażeniem” na kwotę 2 461 328,84 zł.

W ramach realizacji tego zadania poniesiono koszty na modernizację w/w oddziału, zakupiono sprzęt medyczny: kardiomonitor, defibrylator, stoły zabiegowe, walizkę resuscytacyjną, wózek do przewożenia chorych, wózki inwalidzkie, zakupiono wyposażenie pomieszczeń: łóżka szpitalne, myjnie, meble medyczne i biurowe, zmywarkę, lodówki, drzwi automatycznie przesuwane, bemaż jezdny.



Sala zabiegowa



Sala chorych

- 5) Zadanie pn: „Dostosowanie szpitala do przepisów prawa poprzez poprawę szybów pod windy, wymianę wszystkich wind, instalacji wewnętrznych i zewnętrznych, modernizację pomieszczeń składnicy akt na szatnie dla pracowników, oraz wykonanie połączenia klatką schodową i windą wszystkich kondygnacji budynku A Szpitala z kondygnacjami budynku D” – ostatni etap, na kwotę 206 447, 47 zł.

W ramach realizacji tego zadania wykonano dwa fragmenty instalacji wodnej A i B zasilającej obiekt szpitala oraz izolację ściany zewnętrznej w związku z wykonaniem szatni na poziomie -1. Zmodernizowano odcinek instalacji kanalizacyjnej, szyby windowe, wymieniono 6 wind, rozdzielnie główne średniego i niskiego napięcia. Wykonano modernizację pomieszczeń składnicy akt na szatnie dla pracowników, połączenie klatką schodową i windą wszystkich kondygnacji Budynku A szpitala z kondygnacjami Budynku D.

- 6) Zadanie pn: „Modernizacja instalacji gazów medycznych wraz z rozbudową o panele nadłóżkowe na oddziałach szpitalnych w związku z COVID-19” zamykające się kwotą 549 132,02 zł.

W ramach realizacji tego zadania zamontowano panele nadłóżkowe z gazami medycznymi na trzech oddziałach szpitalnych: Chirurgii Ogólnej, Urologii i Rehabilitacji Ogólnoustrojowej z pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej, wykonano nowy przyłącz tlenu od tlenowni do szpitala, rozprowadzono poziomy tlenowe w szpitalu.



- 7) Zadanie pn.: „Kompleksowa modernizacja i wyposażanie oddziałów szpitalnych - Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej i Oddziału Urologii” zamykające się kwotą 151 900,08 zł.

W ramach realizacji tego zadania wykonana została dokumentacja projektowo-kosztowa na V piętrze w budynku A pomiędzy osiami A i B w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Brzesku wg umowy z dnia 07.11.2023 roku Nr 151/2023 oraz wykonanie koncepcji architektonicznej modernizacji Traktu Porodowego znajdującego się na IV piętrze w budynku B Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku w celu wyodrębnienia Gabinetu Endoskopii Urologiczno- Ginekologicznej i pomieszczeń przynależnych wg umowy z dnia 07.11.2023 Nr 150/2023.

- 8) Zadanie pn: "Modernizacja Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz zakup niezbędnego wyposażenia dla SOR oraz współpracujących pracowni diagnostycznych w SPZOZ w Brzesku" zamykające się kwotą 17 220,00 zł.

W 2023 r. została podpisana umowa nr DOI/FM/SMPL/61/MDSOR/2023/26/251 na udzielenie dotacji celowej na finansowanie realizacji inwestycji pn. "Modernizacja Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz zakup niezbędnego wyposażenia dla SOR oraz współpracujących pracowni diagnostycznych w SPZOZ w Brzesku". Podmiotem dotującym jest Skarb Państwa-Minister Zdrowia. Umowa przewiduje dotację w wysokości 12 531 825,00 zł z czego w roku 2024 wsparcie wyniesie 9 139 627,00 zł i pozostała część w roku 2025 w kwocie 3 392 198,00 zł. W ramach inwestycji zaplanowano wykonanie prac modernizacyjnych i instalacyjnych oraz zakup wyposażenia medycznego: aparatów USG, aparatów do znieczulenia, defibrylatorów, kardiomonitorów, myjni, stacji dokujących wraz z pompami infuzyjnymi, cyfrowego aparatu RTG przyłóżkowego z ramieniem C, systemów ogrzewania pacjenta, wideolaryngoskopów, wózków do przewożenia pacjentów, wózków reanimacyjnych, wózków zabiegowych, wózkowanny, mebli medycznych i biurowych, oprogramowania medycznego.

- 9) Zadanie pn.: "Małopolska Tarcza Antykryzysowa - Pakiet Medyczny 3" zamykające się kwotą 149 900,00 zł. W ramach realizacji tego zadania zakupiono aparat USG.

- 10) Zadanie pn.: Grant: "Wdrożenie e-Usług w Placówce POZ" zamykające się kwotą 219 733,97 zł.

W ramach realizacji tego zadania zakupiono Systemy komputerowe - zestawy komputerowe AIO, Przełącznik (switch) HPE FLEXFABRIC 5710 48SFP.

- 11) Zadanie pn.: "Utrzymanie zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej - w pomieszczeniu kuchni i zmywalni w tym: zakup i instalacja elektrycznych systemów oświetleniowych oraz zakup i instalacja urządzeń i elementów wentylacji ogólnej nawiewno - wywiewnej" zamyka się kwotą 22 140,00 zł.

W ramach realizacji tego zadania wykonana została koncepcja architektoniczna.

- 12) Zadanie pn.: "Zakup aparatury diagnostycznej dla wczesnego wykrywania nowotworów - mammografy" na kwotę 847 872,35 zł.

W ramach realizacji tego zadania wykonano nową pracownię mammograficzną oraz zakupiono mammograf.



Pracownia mammograficzna

- 13) Zadanie pn.: "Podniesienie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego" zamykające się kwotą: 567 091,50 zł.

W ramach realizacji tego zadania przeprowadzono szkolenia w zakresie cyberbezpieczeństwa rozbudowano system zwiększający bezpieczeństwo sieci, zakupiono oprogramowania IT.

- 14) Zadanie pn.: "Zakup aparatury medycznej dla oddziałów szpitalnych Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku" zamykające się kwotą 1 095 012,00zł.

W ramach realizacji tego zadania - zakupiono Videobronchoskop z funkcją EBUS i kardiomonitorzy z modułami i centralą monitorującą.

- 15) Zadanie pn.: "Doposażenie w urządzenia robotyczne Rehabilitacji w SP ZOZ w Brzesku" zamykające się kwotą: 1 799 903,30 zł.

W ramach realizacji tego zadania zakupiono stacjonarne roboty rehabilitacyjne kończyn dolnych, mobilne roboty rehabilitacyjne górnych partii ciała i mobilne roboty rehabilitacyjne kończyn dolnych.



2.3 Analiza pasywów

Tabela nr 3 Źródła finansowania SPZOZ w Brzesku

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 252 000	7 372 891	12 494 264
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 998 352	7 980 641	7 980 641
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	842 812	1 253 647	2 445 939
A.VI.	Zysk (strata) netto	604 940	1 257 447	2 067 684
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 394 493	69 958 858	76 389 778
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	12 086 506	14 640 938	15 420 246
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 520 029	13 365 072	14 110 182
B.I.2.-	długoterminowa	6 017 824	8 342 783	7 382 119
B.I.2.-	krótkoterminowa	5 502 205	5 022 289	6 728 063
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	566 477	1 275 916	1 310 064
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	566 477	1 275 916	1 310 064
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 999 976	1 041 635	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	1 999 976	1 041 635	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 999 976	1 041 635	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 941 884	21 080 903	23 105 075
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 066 913	20 629 168	22 663 413
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 000 008	1 000 008	1 041 635
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 397 911	8 918 028	11 651 981
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	9 397 911	8 918 028	11 651 981
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 158 289	3 124 315	3 493 148
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	5 823 726	4 981 598	5 536 370
B.III.3.i.	inne	686 978	2 605 219	940 279
B.III.4.	Fundusze specjalne	874 972	451 735	441 662
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	874 972	451 735	441 662
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 366 127	33 195 332	37 864 457
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 366 127	33 195 332	37 864 457
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	18 987 916	28 657 744	32 828 470
	- dotacje z budżetu państwa	11 542 981	4 500 000	1 130 930
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	6 428 079	6 400 000	1 712 395
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	8 378 211	4 537 588	5 035 987
	- dotacje z budżetu państwa	2 606 990	175 012	126 838
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	313 948	110 000	656 952
	RAZEM PASYWA	71 646 493	77 331 749	88 884 042

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

Analiza źródeł finansowania (pasywów), ewidencjonowanych w księgach rachunkowych SPZOZ w Brzesku na dzień 31 grudnia 2023 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2021-2022 przedstawia Tabela nr 3.

W 2023 r. został podwojony kapitał zapasowy wchodzący w skład funduszu własnego. Wartość kapitału zapasowego w 2022 r. wynosiła 1 253 647,00 zł, a w 2023 r. wartość ta sięgnęła kwoty 2 445 939,00 zł. SPZOZ w 2023 r. osiągnął zysk netto w wysokości 2 067 684 zł, co jest wartością wyższą od roku 2022 o 810 237,00 zł, co stanowi wzrost o ponad 64%. Dzięki tym wzrostom udział kapitału własnego w ogólnej wartości pasywów wzrósł w 2023 r. w stosunku do roku 2022 o 6%.

Zwiększeniu uległy rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, czego przyczyny należy upatrywać w coraz wyższej średniej wieku pracowników SPZOZ w Brzesku a tym samym koniecznością zapewnienia środków na nagrody jubileuszowe oraz odprawy. Dzięki podjętym w 2023 r. działaniom polegającym na zmianie warunków udzielania świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tzw. „wczasów pod gruszą” udało się wyeliminować zjawisko zaległych urlopów, co pozwoliło na rozwiązanie utworzonej w 2022 r. rezerwy na wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w kwocie 3 053 688,75 zł. Zwiększona została rezerwa na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek do kwoty 2 910 302,39 zł oraz zaktualizowano o kwotę odsetek wysokość rezerwy na zadośćuczynienie za błąd medyczny.

W roku 2024 nastąpi całkowita spłata kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na finansowanie modernizacji Boku Operacyjnego i Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej.

3. Analiza Rachunku zysków i strat SPZOZ w Brzesku za 2023 r.

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w 2023 r., wraz z danymi za okresy porównawcze tj. rok 2021 oraz rok 2022, przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4 Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2021-2023

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 237 330	140 204 996	163 149 118
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 957 326	137 168 862	159 635 999
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	1 863 073	-77 916	-122 519
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku sporządzony na podstawie Sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

A.V.	Dotacje oraz inne dofinansowania	4 416 930	3 114 050	3 635 638
B.	Koszty działalności operacyjnej	137 143 427	142 797 918	160 755 789
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 093 903	-2 592 922	2 393 329
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 403 177	10 320 692	7 510 661
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 800 217	6 259 584	7 698 808
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	696 863	1 468 186	2 205 182
G.	Przychody finansowe	4 939	2 120	3 663
H.	Koszty finansowe	88 719	160 596	137 591
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	613 083	1 309 710	2 071 254
J.	Podatek dochodowy	8 143	52 263	3 571
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	604 940	1 257 447	2 067 683

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SPZOZ w Brzesku za lata 2021-2023.

Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za rok 2023 wzrosły o 16,36% w stosunku do roku 2022.

Szpital realizował w 2023 roku sprzedaż usług w następujących obszarach:

- 1) Usługi medyczne w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, obejmujące usługi oddziałów i poradni specjalistycznych w zakresie objętym ryczałtem, świadczenia odrębnie finansowane, działalność oddziału ratunkowego, zabiegi rehabilitacyjne, leczenie psychiatryczne, programy lekowe - przychody z realizacji umów z NFZ stanowią 90,10% ogółu przychodów netto ze sprzedaży;
- 2) Usługi medyczne na rzecz innych podmiotów medycznych oraz dla pacjentów indywidualnych – 6,78% ogółu przychodów netto ze sprzedaży;
- 3) Usługi niemedycezne m.in. najem pomieszczeń – 0,75% ogółu przychodów;
- 4) Pozostałe przychody stanowią 2,37%, są to m.in.: dofinansowanie wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów, dofinansowanie z PFRON-u wynagrodzeń z pochodnymi pracowników niepełnosprawnych, rozliczenie dotacji równolegle do naliczanej amortyzacji, otrzymane darowizny.

Struktura sprzedaży wskazuje, że posiadany przez SPZOZ w Brzesku potencjał wykonywanych usług medycznych jest niemal w całości absorbowany przez usługi wykonywane w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W 2023 roku SP ZOZ w Brzesku odnotował obok wzrostu przychodów również wzrost kosztów działalności operacyjnej o 12,58% w stosunku do roku 2022. W strukturze kosztów największy udział mają koszty osobowe (wynagrodzenia z pochodnymi) stanowiące ponad 51% kosztów ogółem. Koszt wynagrodzeń wraz z pochodnymi w 2023 r. w stosunku do roku 2022 wzrósł o 6 727 938,54 zł, co stanowi wzrost o 9%. Wzrost ten jest następstwem ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2139), która to zobowiązała podmioty lecznicze do dokonywania od lipca 2022 roku

podwyższania wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego skutkowało podwyższeniem pozostałych składników wynagrodzenia, niestety środki na ten cel nie zostały przekazane w wysokości pokrywającej poniesione koszty.

Znaczący udział w kosztach wykazują również usługi obce (24,81% kosztów ogółem) gdzie dominującą pozycją jest podwykonawstwo medyczne – kontrakty na usługi lekarskie, pielęgniarskie, ratownicze. Koszty kontraktów w 2023 r. wynosiły 31 779 020,69 zł, co stanowi 19,77% kosztów funkcjonowania Szpitala. Podsumowując koszty zatrudnienia to należy zauważyć, że wszystkie jego formy wraz z pochodnymi są na poziomie 70,77% kosztów ogółem, a w odniesieniu do sumy przychodów z NFZ stanowią 77%.

Koszty materiałów i energii oscylują na poziomie nieco ponad 20% kosztów ogółem. Jednakże ze względu na bardzo wysoką inflację w 2023 r. odnotowano skokowy wzrost kosztów materiałów i energii w porównaniu do roku 2022. W roku 2022 koszty te wynosiły 26 586 730,59 zł, co stanowiło 18,62% ogółu kosztów, w roku 2023 koszty te wynoszą 32 411 203,30 zł, czyli 20,16% ogółu kosztów.

Kolejną istotną pozycją kosztów rodzajowych jest amortyzacja stanowiąca 3,63% kosztów ogółem. Jej wzrost w 2023 roku o kwotę 561 434,43 zł w stosunku do roku 2022 wynika ze zrealizowanych przez Szpital inwestycji oraz zakupionych środków trwałych w postaci głównie sprzętu medycznego.

Pozostałe koszty rodzajowe to 0,40%.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

1. Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który określa zasadę samofinansowania stanowiąc, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach uwzględniono założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

2. Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia

projektu budżetu państwa na kolejny rok, uwzględniając kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na następny rok. Wskaźniki te odgrywają ogromną rolę w prognozowaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej sektora ochrony zdrowia, do którego należy SPZOZ w Brzesku.

Według prognoz Ministerstwa Finansów:

- 1) W roku 2024 średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 5,2%, w 2025 r. 4,1% a w 2026 3,3%;
- 2) Tempo wzrostu realnego PKB wyniesie w 2024 roku 3,1%, w 2025 3,7% a w 2026 3,4%;
- 3) Realizacja Krajowego Planu Odbudowy będzie oddziaływać na wzrost PKB poprzez wzrost inwestycji, zgodnie z zapowiedziami sektor publiczny będzie beneficjentem około 2/3 środków z grantów oraz połowy środków z części pożyczkowej;
- 4) Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% w roku 2023. W 2025 roku wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt proc. powyżej inflacji.

Jak wynika z WFPF jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. W obszarze funkcji 20. Zdrowie został wpisany cel: „zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie”. Finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, co niestety nie obejmuje działalności SPZOZ w Brzesku oraz związanych ze zwalczaniem chorób nowotworowych, chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży.

Kolejnym makroekonomicznym czynnikiem ryzyka dla prognozy na lata 2024-2026 jest dalszy przebieg wojny na Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową gospodarkę. Pomimo że sytuacja na rynkach surowców ustabilizowała się w 2023 roku, nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Prognozę przychodów na rok 2024 i lata następne oparto na planie rzeczowo-finansowym umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Szpitala.

W prognozie na rok 2024 założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych, jak i umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2025-2026 założono wzrost przychodów przyjmując, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Ponadto przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala.

Prognoza pozostałych przychodów została opracowana na podstawie zawartych umów. Plan pozostałych przychodów obejmuje dofinansowanie wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów, wartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych zakupionych przy współudziale dotacji i dofinansowań, otrzymane darowizny oraz refundacje wynagrodzeń pracowników z orzeczoną grupą niepełnosprawności.

Prognoza kosztów na rok 2024 i lata następne została oparta na przyjętym na ten rok planie finansowym z uwzględnieniem zawartych umów. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w związku z przewidywanym wzrostem kosztów usług, materiałów oraz wynagrodzeń zgodnie z założeniami makroekonomicznymi.

Przy szacowaniu kosztów na kolejne lata wzięto pod uwagę:

- 1) Prognozowany wzrost cen energii, który z pewnością przełoży się na wzrost cen usług;
- 2) Wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych i usług świadczonych przez lekarzy i pielęgniarki na podstawie umów cywilno-prawnych – kontraktów, przyjęto, że koszty osobowe będą wzrastały zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych;
- 3) W 2024 r. będą realizowane zadania inwestycyjne przy dużym udziale środków własnych, w kolejnych latach przewiduje się kontynuację zadań rozpoczętych w 2024 r. i korzystanie z możliwości uzyskania dofinansowania inwestycji;
- 4) Zmiana poziomu amortyzacji,
- 5) Zakończenie okresu spłaty kredytu inwestycyjnego.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku mając ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ w chwili obecnej nie są wystarczające na pokrycie kosztów działalności.

4. Prognoza wskaźników na lata 2024-2026

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2024-2026 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat i przedstawiono je w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej na lata 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,21%	3	1,09%	3	1,17%	3	1,11%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,29%	3	1,09%	3	1,17%	3	1,22%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,49%	4	2,15%	4	2,30%	4	2,11%	4
			10		10		10		10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4	0,88	4	0,83	4	0,82	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,72	8	0,80	8	0,74	8	0,74	8
			12		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	40	3	41	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7	50	7	50	7	53	7
			10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8	45%	8	44%	8	44%	8
	Wskaźnik wypłacalności	3,08	4	2,75	4	2,45	4	2,32	4
			12		12		12		12
Łączna wartość punktów			44		44		44		44

Zgodnie z powyższymi danymi można sformułować wniosek o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej. Należy jednak zauważyć, że stabilność nie oznacza, że sytuacja ta jest bardzo dobra. Jest na poziomie stabilnym, zadawalającym.

Wszystkie wskaźniki ze wskazanych w Rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 roku Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych

zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832) w kolejnych latach powinny utrzymać się na zbliżonym poziomie, dając tym samym w ocenie punktowej stabilne 44 punkty.

5. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Brzesku

Uwzględniając uzyskaną względną stabilizację sytuacji finansowej zakłada się jej utrzymanie w kolejnych latach pod warunkiem uzyskania z NFZ planowanych zwiększeń przychodów na udzielanie świadczeń zdrowotnych i zabezpieczenie w pełnej wysokości środków na ustawowy wzrost wynagrodzeń dla pracowników działalności podstawowej i poza podstawowej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139).

Mając na uwadze zarówno czynniki makroekonomiczne jak i uwarunkowania lokalne należy brać pod uwagę zmianę sytuacji finansowej Szpitala, jednakże bez zagrożenia kontynuacji działalności. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu tych czynników na przyszłe wyniki finansowe.

Duży wpływ na sytuację finansową Szpitala mają niestabilne warunki zapłaty za tzw. nadwykonania, czyli świadczenia, które zostały wykonane ponad wartość umowy z NFZ. SPZOZ w Brzesku podobnie jak inne placówki „kredytuje” świadczenia z zakresu opieki zdrowotnej ponosząc na bieżąco koszty z nimi związane a otrzymując zapłatę z opóźnieniem sięgającym kilku miesięcy lub w niepełnej wysokości.

Przyszłe świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy) zostały zabezpieczone poprzez korektę rezerw. Planując wysokość rezerw na kolejne lata uwzględniono zmiany zachodzące w strukturze wiekowej pracowników. Rezerwy na świadczenia pracownicze w kolejnych latach wzrosną w związku ze starzejącą się kadrą pracowniczą. Rezerwami objęto również zadośćuczynienia za błąd w sztuce medycznej.

W 2023 r. zmieniono zasady ubezpieczenia majątku SPZOZ w Brzesku przechodząc z ubezpieczenia majątku w wartości księgowej na ubezpieczenie w wartości odtworzeniowej, co wyeliminowało niebezpieczeństwo konieczności zaangażowania dużych środków finansowych w przypadku nieprzewidzianych zdarzeń powodujących uszczerbek w majątku trwałym Szpitala.

Planowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej obarczone jest ryzykiem błędu wynikającym z czynników niezależnych od Szpitala i sposobu zarządzania nim, m.in.:

- 1) Niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Stawki ryczałtowe udzielanych świadczeń zdrowotnych w znacznej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania zabezpieczającego koniecznych do poniesienia kosztów. Ponadto planując przychody na kolejny rok Szpital opiera się na Planach rzeczowo-finansowych, umowy z NFZ podpisywane są dopiero w pierwszych

- miesiącach kolejnego roku. Dokonując analizy i prognozując kolejne lata Szpital nie zna możliwości do uzyskania w następnych latach poziomu kontraktu z NFZ;
- 2) Zmiana rządu, która nastąpiła w 2023 r. spowodowała, że nie jest znany zakres zmian w ogólnej polityce zdrowotnej i ich wpływ na SPZOZ. Prognozy oparto o wskaźniki zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w kolejnych latach. Zmiany mogą narzucać dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dostatecznego finansowania.
 - 3) Występują problemy z niedoborem kadry medycznej. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów, jest wywierana presja płacowa. Rosnące wynagrodzenia z kolei przekładają się na wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala.

V. Podsumowanie

Wynik finansowy oraz wszystkie dane zaprezentowane w niniejszym Raporcie, głównie z uwagi na czynniki zewnętrzne obarczone są znaczną niepewnością. Prognozowany wynik finansowy na lata 2024-2026 został wyliczony w oparciu o dane z zaakceptowanego przez Biegłego Rewidenta Sprawozdania finansowego SPZOZ w Brzesku za rok 2023 oraz o zatwierdzony Plan finansowy na rok 2024.

Należy pamiętać, że Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku nie jest jednostką nastawioną na osiąganie zysku, jego podstawowym zadaniem jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Jednakże wynik finansowy nie jest bez znaczenia dla planowania dalszego rozwoju Szpitala. Osiągnięty w 2023 roku wynik finansowy oraz planowany na kolejne lata dodatni wynik jest optymistyczną prognozą i daje pewność, że kontynuowanie działalności Szpitala nie jest zagrożone.

Celem ekonomicznym SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2023 r. w analizie wskaźnikowej 44 punktów na 70 możliwych do uzyskania, przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności oraz 4 punktowym wzroście wskaźników zadłużenia w porównaniu do roku 2022, świadczy o odzyskiwaniu stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Podejmowane działania, m.in. ograniczenie kosztów poprzez racjonalizację zatrudnienia zwłaszcza w działalności pozapodstawowej oraz racjonalizację zakupów z równoczesnym sięganiem po środki zewnętrzne dała wymierne efekty.

Jednakże należy zauważyć, że w dalszej perspektywie w przypadku stale utrzymującego się wzrostu kosztów przy jednoczesnym braku adekwatnego wzrostu przychodów rośnie ryzyko spadku wskaźników płynności i pogorszenia oceny analizy wskaźnikowej. Sytuacja ta jest jednak niezależna od jednostki, ale wynika z niedoszacowania wyceny procedur medycznych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Zagrożeniem dla funkcjonowania SPZOZ w Brzesku jest ryzyko braku zapłaty przez Narodowy Fundusz Zdrowia za nadwykonania świadczeń zdrowotnych odrębnie

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku sporządzony na podstawie Sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

finansowanych wynikające z realizacji umów zawartych z NFZ, które określiły limitowanie świadczeń, a w szczególności programów lekowych, endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych, rehabilitacji po zabiegach operacyjnych.

W latach następnych w przypadku pojawienia się innych zdarzeń, których nie dało się przewidzieć i uwzględnić w prognozie, sytuacja finansowa może ulec zmianie.

Brzesko, dnia 29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku

mgr Irena Kowal

DYREKTOR
SP ZOZ w Brzesku

mgr Alicja Syty

BILANS - ANALIZA PIONOWA

Załącznik Nr 2

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
		3	4	5	6	7	8
1	2						
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe	68,11	73,00	70,98	68,07	70,21	69,88
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0,82	0,58	2,15	2,17	2,08	2,00
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,82	0,58	2,15	2,17	2,08	2,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	67,29	72,42	68,83	65,90	68,13	67,87
A.II.1.	Środki trwałe	66,41	70,94	68,22	64,65	66,83	66,63
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,21	0,17	0,15	0,17	0,16	0,15
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37,26	39,24	37,06	35,59	35,76	34,87
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	6,61	8,80	7,23	7,95	7,63	7,43
A.II.1.d	środki transportu	3,01	3,40	2,57	2,98	2,81	2,76
A.II.1.e	inne środki trwałe	19,32	19,34	21,21	17,96	20,47	21,42
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,88	1,47	0,61	1,25	1,30	1,24
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	31,89	27,00	29,02	31,93	29,79	30,12
B.I.	Zapasy	3,63	3,11	3,21	2,73	3,10	2,98
B.I.1.	Materiały	3,63	3,11	3,21	2,73	3,10	2,98
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	24,48	16,50	19,83	21,37	20,22	19,88
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Należności od pozostałych jednostek	24,48	16,50	19,83	21,37	20,22	19,88
B.II.3.a.-	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22,01	15,51	19,27	20,44	19,68	19,01
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	22,01	15,51	19,27	20,44	19,68	19,01
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,11	0,06	0,11	0,05
B.II.3.c.	inne	2,47	1,00	0,44	0,88	0,42	0,82
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3,18	6,78	5,26	7,09	5,75	6,58
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3,18	6,78	5,26	7,09	5,75	6,58
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3,18	6,78	5,26	7,09	5,75	6,58
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3,18	6,78	5,26	7,09	5,75	6,58
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,61	0,60	0,72	0,74	0,72	0,69
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

B

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PASYWA							
KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.	Kapitał (fundusz) własny	12,91	9,53	14,06	16,36	17,89	18,98
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11,16	10,32	8,98	9,06	8,66	8,20
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	1,18	1,62	2,75	5,14	6,98	8,73
A.II.-		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-0,27	-4,03	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.I.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-0,27	-4,03	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	0,84	1,63	2,33	2,16	2,24	2,05
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,84	1,63	2,33	2,16	2,24	2,05
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87,09	90,47	85,94	83,64	82,11	81,02
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	16,87	18,93	17,35	18,89	18,48	17,21
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16,08	17,28	15,87	17,45	17,38	15,15
B.I.2.-	długoterminowa	8,40	10,79	8,31	9,47	8,88	8,24
B.I.2.-	krótkoterminowa	7,68	6,49	7,57	7,97	8,50	6,91
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0,79	1,65	1,47	1,45	1,10	2,05
B.I.3.-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	0,79	1,65	1,47	1,45	1,10	2,05
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	2,79	1,35	0,00	0,00	0,00	0,00

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	2,79	1,35	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	2,79	1,35	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	29,23	27,26	25,99	26,13	25,41	26,82
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	28,01	26,68	25,50	25,62	24,94	26,16
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1,40	1,29	1,17	0,00	0,00	0,00
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13,12	11,53	13,11	14,19	14,11	14,38
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	13,12	11,53	13,11	14,19	14,11	14,38
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4,41	4,04	3,93	3,55	3,79	3,59
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	8,13	6,44	6,23	5,68	6,01	5,79
B.III.3.i.	inne	0,96	3,37	1,06	2,20	1,02	2,40
B.III.4.	Fundusze specjalne	1,22	0,58	0,50	0,51	0,48	0,66
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	1,22	0,58	0,50	0,51	0,48	0,66
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	38,20	42,93	42,60	38,61	38,22	36,98
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	38,20	42,93	42,60	38,61	38,22	36,98
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	26,50	37,06	36,93	33,59	33,08	31,85
	- dotacje z budżetu państwa	16,11	5,82	1,27	1,25	2,17	1,75
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	8,97	8,28	1,93	0,57	0,60	0,62
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	11,69	5,87	5,67	5,02	5,14	5,14
	- dotacje z budżetu państwa	3,64	0,23	0,14	0,57	0,65	0,72
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,44	0,14	0,74	0,14	0,22	0,32
	RAZEM PASYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku
mgr Irena Kowal

BILANS - ANALIZA POZIOMA

Załącznik Nr 3

KOD	Wyszczególnienie	2026												
		2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030	2 031	2 032	
AKTYWA														
A.	Aktywa trwałe	20 739 093	1	7 654 682	0	6 637 220	0	-3 135 332	0	4 726 692	0	3 336 540	0	
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	557 324	20	-135 101	0	1 458 337	0	1 359	0	10 000	0	30 000	0	
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.I.2.	Wartości firmy	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	557 324	20	-135 101	0	1 458 337	0	1 359	0	10 000	0	30 000	0	
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 181 769	1	7 789 783	0	5 178 883	0	-3 136 691	0	4 716 692	0	3 306 540	0	
A.II.1.	Środki trwałe	19 551 703	1	7 282 041	0	5 776 784	0	-3 696 784	0	4 616 692	0	3 296 540	0	
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	-17 711	0	0	0	16 448	0	0	0	0	0	
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 323 208	0	3 651 346	0	2 594 526	0	-1 594 526	0	1 594 526	0	1 000 000	0	
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 112 944	1	2 067 275	0	-375 297	0	573 297	0	30 163	0	196 540	0	
A.II.1.d	środki transportu	527 265	0	467 283	0	-341 336	0	341 336	0	-41 336	0	100 000	0	
A.II.1.e	inne środki trwałe	8 588 286	2	1 113 848	0	3 896 891	0	-3 033 339	0	3 033 339	0	2 000 000	0	
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	630 066	0	507 742	1	-597 901	-1	560 093	1	100 000	0	10 000	0	
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.III.	Należności długoterminowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.1.	Nienależności	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.3.a-	udziały lub akcje	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.3.a-	inne papiery wartościowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.3.a-	udzielone pożyczki	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	
A.IV.3.a-	inne długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2026
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.c.-	w pozostałych jednostkach	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	-1	0	-1	0	-1
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	-1	0	-1	0	-1
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	-1	0	-1	0	-1
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	-1	0	-1	0	-1
B.	Aktywa obrotowe	11 630 153	-1 969 426	4 915 073	2 323 512	-681 663	1 884 448
B.I.	Zapasy	1 746 891	-195 286	452 269	-452 269	452 269	43 623
B.I.1.	Materiały	1 746 891	-195 286	452 269	-452 269	452 269	43 623
B.I.2.	Półprodukty i produkty w roku	0	-1	0	-1	0	-1
B.I.3.	Produkty gotowe	0	-1	0	-1	0	-1
B.I.4.	Towary	0	-1	0	-1	0	-1
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.	Należności krótkoterminowe	10 663 030	-4 776 680	4 858 142	1 198 063	-198 064	730 825
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.1.b.	inne	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.2.b.	inne	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	10 663 030	-4 776 680	4 858 142	1 198 063	-198 064	730 825
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 516 230	-3 779 502	5 137 714	869 490	130 509	370 001
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	15 771 491	-3 779 502	5 137 714	869 490	130 509	370 001
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	-6 255 261	0	-1	0	-1	0

KOD	Wyszczególnienie	2 021		2 022		2 023		2 024		2 025		2026	
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-126 140	-1	0	-1	101 314	-1	-52 314	-1	52 314	1	-49 314	0
B.II.3.c.	inne	1 272 939	3	-997 178	-1	-380 886	0	380 887	1	-380 887	0	410 138	1
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	-1	0	-1	0	0	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.	Investycje krótkoterminowe	-691 935	0	2 968 518	1	-569 519	0	1 569 518	0	-945 868	0	1 100 000	0
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	-691 935	0	2 968 518	1	-569 519	0	1 569 518	0	-945 868	0	1 100 000	0
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.-	udzielenie pożyczki	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.b.-	udzielenie pożyczki	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-691 935	0	2 968 518	1	-569 519	0	1 569 518	0	-945 868	0	1 100 000	0
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-691 935	0	2 968 518	0	-569 519	0	1 569 518	0	-945 868	0	1 100 000	0
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-87 833	0	34 022	0	174 181	0	8 200	0	10 000	0	10 000	0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
D.	Udziały (akcje) własne	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
	RAZEM AKTYWA	32 369 246	0,82	5 685 256	0,08	11 552 293	0	-811 820	0	4 045 029	0	5 220 988	0

PASYWA

KOD	Wyszczególnienie	2 021		2 022		2 023		2 024		2025		2026	
A.	Kapitał (fundusz) własny	433 997	0	-1 879 109	0	5 121 373	1	1 916 448	0	2 067 684	0	2 000 000	0
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	-17 711	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	554 234	2	410 835	0	1 192 292	1	2 084 132	1	1 900 000	0	2 067 684	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0	-1



KOD	Wyszególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2026
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	-1	0	-1	0	-1
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	-1	0	-1	0	-1
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-194 105	0	3 118 844	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	-1	0	-1	0	-1
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-194 105	0	3 118 844	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	73 867	0	810 237	1	167 684	-67 684
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	73 867	0	810 237	1	167 684	-67 684
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-1	0	-1	0	-1
A.VII.	Odписy z zyska netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	-1	0	-1	0	-1
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 931 409	1	6 430 920	0	1 977 345	3 220 988
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 157 853	1	779 258	0	379 258	-270 598
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	-1	0	-1	0	-1
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 855 062	1	745 110	0	645 110	-1 260 534
B.I.2.-	długoterminowa	2 135 355	1	-960 664	0	-160 664	-160 534
B.I.2.-	krótkoterminowa	4 719 707	6	1 705 774	0	-1 100 000	0
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	-697 209	-1	34 148	0	-265 852	989 936
B.I.3.-	długoterminowe	0	-1	0	-1	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	-697 209	-1	34 148	0	-265 852	989 936
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	864 509	1	-1 041 635	-1	0	-1
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	864 509	1	-1 041 635	0	0	-1
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 672 240	5	-1 041 635	0	0	-1
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	-1	0	-1	0	-1
B.II.3.e.	inne	-807 731	-1	0	-1	0	-1
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 022 650	1	2 024 172	0	396 823	2 698 736
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1
B.III.1.b.	inne	0	-1	0	-1	0	-1

KOD	Wyszczególnienie	2 021		2 022		2 023		2 024		2 025		2026	
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	-1	0	-1	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	-1	0	-1	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	-1	0	-1	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	-1	0	-1	0
B.III.2.b.	inne	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	-1	0	-1	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 773 236	1	562 255	0	2 034 245	0	-100 512	0	406 896	0	2 496 169	0
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	774 684	3	0	0	41 627	0	-1 041 635	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	0	-1	0	-1
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	0	-1	0	-1
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 061 586	2	-479 883	0	2 733 953	0	848 019	0	500 000	0	1 000 000	0
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 061 586	2	-479 883	0	2 733 953	0	848 019	0	500 000	0	1 000 000	0
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	0	-1	0	-1
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	0	-1	0	-1
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 254 320	1	-33 974	0	368 833	0	-368 833	0	368 833	0	0	0
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 982 865	1	-842 128	0	554 772	0	-536 370	0	536 370	0	100 000	0
B.III.3.i.	inne	-300 219	0	1 918 241	3	-1 664 940	-1	998 307	1	-998 307	-1	1 396 169	1
B.III.4.	Fundusze specjalne	249 414	0	-423 237	0	-10 073	0	10 073	0	-10 073	0	202 567	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	249 414	0	-423 237	0	-10 073	0	10 073	0	-10 073	0	202 567	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 886 396	1	5 829 205	0	4 669 125	0	-3 858 571	0	1 201 264	0	792 850	0
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	-1	0	-1	0	-1	0	0	0	-1	0	-1
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 886 396	1	5 829 205	0	4 669 125	0	-3 858 571	0	1 201 264	0	792 850	0
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	6 531 417	1	9 669 828	1	4 170 726	0	-3 247 942	0	895 791	0	523 681	0
	- dotacje z budżetu państwa	10 183 887	0	-7 042 981	0	-3 369 070	0	-30 930	0	900 000	0	-300 000	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	5 638 475	0	-28 079	0	-4 687 605	0	-1 212 395	0	50 000	0	50 000	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	7 354 980	7	-3 840 623	0	498 399	0	-610 629	0	305 473	0	269 169	0
	- dotacje z budżetu państwa	2 530 033	0	-2 431 977	0	-48 174	0	373 162	0	100 000	0	100 000	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 60 858	0	-203 948	0	546 952	0	-536 952	0	80 000	0	113 948	0
	RAZEM PASYWA	32 365 406	0,82	5 685 256	0,08	11 552 293	0	-811 820	0	4 045 029	0	5 220 988	0

RS

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 r.

P.O. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku

mgr Anna Kowal

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		Załącznik nr 4					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
KOD	Wyszególnienie						
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 237 330	140 204 997	163 149 119	167 829 984	169 224 257	172 236 000
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 374 257	140 282 913	163 271 638	166 905 997	168 374 257	171 636 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	121 592 900	126 258 131	131 939 747	135 877 056	137 238 023	140 413 734
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	187 960	1 349 011	2 079 720	2 183 706	2 200 000	2 310 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 071 807	550 678	1 104 763	1 160 001	1 218 001	1 278 901
A.I.4.	pozostałych w tym Konsorcjum RTM	15 521 589	12 125 093	28 147 408	27 685 234	27 718 233	27 633 365
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	1 863 073	-77 916	-122 519	923 987	850 000	600 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	137 143 427	142 797 919	160 755 789	167 006 374	168 793 426	171 763 288
B.I.	Amortyzacja	4 452 578	5 280 034	5 841 468	5 900 000	6 052 578	6 100 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	25 256 809	26 586 731	32 411 203	33 822 912	34 256 809	34 654 659
B.II.1	Materiałów	24 280 952	25 214 335	30 085 990	31 032 657	30 908 503	31 204 659
B.II.1.a.	- leków	8 534 935	10 665 974	13 123 259	13 779 422	14 168 035	14 154 320
B.II.1.b.	- żywności	460 065	565 131	716 192	759 164	797 122	844 949
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 784 762	2 510 825	2 822 352	2 991 693	3 141 278	3 129 754
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	4 730 350	3 361 329	3 824 089	4 053 534	4 256 211	4 511 584
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	776 144	739 547	1 070 208	1 166 527	1 271 514	1 309 660
B.II.1.f.	- pozostałe	6 994 696	7 371 529	8 529 890	8 282 317	7 274 343	7 254 393
B.II.2.	Energii	975 857	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 348 307	3 450 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	975 857	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 348 307	3 450 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	32 569 231	35 120 533	39 883 211	41 662 563	42 569 231	42 798 080
B.III.1.	remontowe	340 946	115 208	23 195	48 000	50 400	51 000
B.III.2.	transportowe	149 197	189 197	130 712	137 248	150 000	157 500
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	28 530 350	30 909 663	35 332 858	36 665 085	37 154 367	37 114 393
B.III.4.	pozostałe usługi	3 548 739	3 906 465	4 396 446	4 812 230	5 214 464	5 475 187
B.IV.	Podatki i opłaty	139 959	142 922	172 626	186 594	189 959	199 457

KOD	Wyszególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	61 540 795	62 187 233	67 972 711	69 388 297	69 540 795	71 017 835
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	60 342 965	61 327 363	66 757 445	68 148 297	68 280 795	69 694 835
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 081 054	752 326	1 215 266	1 240 000	1 260 000	1 323 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	116 777	107 544	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 630 146	12 924 227	13 866 687	15 369 011	15 630 146	16 411 653
	- składki na ubezpieczenia społeczne	9 862 722	10 144 351	10 991 884	12 225 011	12 836 262	13 478 075
	- składki na fundusz pracy	896 984	848 120	920 091	980 000	1 029 000	1 080 450
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	131 529	130 179	135 569	144 000	151 200	158 760
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	553 909	556 239	607 883	676 997	553 908	581 603
	- w tym podróże służbowe	12 486	62 145	92 747	97 384	102 254	107 366
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 093 903	-2 592 922	2 393 330	823 610	430 831	472 712
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 403 177	10 320 692	7 510 661	7 961 425	8 508 221	8 766 488
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	5 658	5 139	250	3 800	6 000
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	3 403 177	10 315 034	7 505 522	7 961 175	8 504 421	8 760 488
	- bezzwrotne środki zagraniczne	450 818	473 359	497 027	521 878	547 972	575 371
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 486 717	3 171 630	3 351 488	3 918 411	2 512 000	2 637 600
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 800 217	6 259 584	7 698 808	6 878 924	6 866 178	7 035 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	434 041	0	41 333	64 861	0	45 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	5 366 176	6 259 584	7 657 475	6 814 063	6 866 178	6 990 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	696 863	1 468 186	2 205 183	1 906 111	2 072 874	2 204 200

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
G.	Przychody finansowe	4 940	2 120	3 663	4 773	4 940	5 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostających, w tym:	0	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	0	0	0	0	0	0
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	4 940	2 120	3 663	4 773	4 940	5 000
H.	Koszty finansowe	88 719	160 596	137 591	6 884	7 130	157 253
H.I.	Odsetki, w tym:	716	1 342	122	120	130	196
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	88 003	159 254	137 469	6 764	7 000	157 057
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	613 083	1 309 710	2 071 255	1 904 000	2 070 684	2 051 947
J.	Podatek dochodowy	8 143	52 263	3 571	4 000	3 000	51 947
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	604 940	1 257 447	2 067 684	1 900 000	2 067 684	2 000 000

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	143 645 447	150 527 809	170 663 443	175 796 182	177 737 418	181 007 488
2	Suma Kosztów	143 032 364	149 218 099	168 592 188	173 892 182	175 666 734	178 955 541

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 rok

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZO z w Brzesku

mgr Wenta Kowal

SP ZO z w Brzesku
mgr Alicja Szwed

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

Załącznik nr 5

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	98	93	96	95	95	95
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	96	93	96	95	95	95
A.I.1.	sprzedanych NFZ	85	84	77	77	77	78
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	1	1	1	1	1
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1	0	1	1	1	1
A.I.4.	pozostałych	11	8	16	16	16	15
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	1	0	0	1	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	96	96	94	96	96	96
B.I.	Amortyzacja	3	4	3	3	3	3
B.II.	Zużycie materiałów i energii	18	18	19	19	20	19
B.II.1	Materiałów	17	17	18	18	18	17
B.II.1.a.	- leków	6	7	8	8	8	8
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2	2	2	2	2	2
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	3	2	2	2	2	3
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1	0	1	1	1	1
B.II.1.f.	- pozostałe	5	5	5	5	4	4
B.II.2.	Energii	1	1	1	2	2	2
B.II.2.a	- elektrycznej	1	1	1	2	2	2
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	23	24	23	24	24	24

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.III.1.	remontowe	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	transportowe	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	20	21	21	21	21	21
B.III.4.	pozostałe usługi	2	3	3	3	3	3
B.IV.	Podatki i opłaty	0	0	0	0	0	0
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	43	42	40	40	40	40
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42	41	39	39	39	39
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1	1	1	1	1	1
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9	9	8	9	9	9
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7	7	6	7	7	8
	- składki na fundusz pracy	1	1	1	1	1	1
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0	0	0	0	0	0
	- w tym podróże służbowe	0	0	0	0	0	0
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2	-3	1	-1	-1	-1
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2	7	4	5	5	5
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2	7	4	5	5	5
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2	2	2	2	1	1
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4	4	5	4	4	4
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	4	4	5	4	4	4
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0	0	0	0	0	0
G.	Przychody finansowe	0	0	0	0	0	0
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	0	0	0	0	0	0
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	0	0	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0	0	0
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0	0	0	0	0	0
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	0	0	0	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	143 645 447	150 527 809	170 663 443	175 796 182	177 737 418	181 007 488
2	Suma Kosztów	143 032 364	149 218 099	168 592 188	173 892 182	175 666 734	178 955 541

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku

mgr Irena Kowal



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

Załącznik nr 6

KOD	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych	31 407 346	0	-32 333	0	22 944 122	0	4 680 866	0	1 394 273	0	3 011 743	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 468 260	0	1 908 656	0	22 988 725	0	3 634 359	0	1 468 260	0	3 261 743	0
A.I.1.	sprzedanych NFZ	26 610 447	0	4 665 231	0	5 681 616	0	3 937 309	0	1 360 967	0	3 175 711	0
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	60 760	0	1 161 051	6	730 709	0	103 986	0	16 294	0	110 000	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	731 050	2	-521 129	0	554 085	0	55 238	0	58 000	0	60 900	0
A.I.4.	pozostałych	3 066 002	0	-3 396 496	0	16 022 315	0	-462 174	0	32 999	0	-84 868	0
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	939 086	1	-1 940 989	-1	-44 603	-9	1 046 506	-9	-73 987	0	-250 000	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	30 356 318	0	5 654 492	0	17 957 870	0	6 250 585	0	1 787 053	0	2 969 862	0
B.I.	Amortyzacja	401 841	0	827 456	0	561 434	0	58 532	0	152 578	0	47 422	0
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7 433 898	0	1 329 922	0	5 824 472	0	1 411 709	0	433 897	0	397 850	0
B.II.1.	Materiałów	7 309 789	0	933 383	0	4 871 655	0	946 667	0	-124 154	0	296 157	0
B.II.1.a.	- leków	2 061 972	0	2 131 039	0	2 457 285	0	656 163	0	388 613	0	-13 715	0
B.II.1.b.	- żywności	47 694	0	105 066	0	151 061	0	42 972	0	37 958	0	47 827	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	-1 667 180	0	-273 937	0	311 527	0	169 341	0	149 585	0	-11 524	0
B.II.1.d.	- odżywników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 253 764	1	-1 369 021	0	462 760	0	229 445	0	202 677	0	255 373	0
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	654	0	-36 597	0	330 661	0	96 319	0	104 987	0	38 145	0
B.II.1.f.	- pozostałe	4 612 885	2	376 833	0	1 158 361	0	-247 573	0	-1 007 974	0	-19 950	0
B.II.2.	Energii	124 109	0	396 539	0	952 817	0	465 043	0	558 051	0	101 693	0
B.II.2.a.	- elektrycznej	124 109	0	396 539	0	952 817	0	465 043	0	558 051	0	101 693	0
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	7 906 668	0	2 551 302	0	4 762 678	0	1 779 352	0	906 668	0	228 849	0
B.III.1.	remontowe	254 244	3	-225 738	-1	-92 013	1	24 805	1	2 400	0	600	0
B.III.2.	transportowe	31 770	0	40 000	0	-58 485	0	6 536	0	12 752	0	7 500	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	7 523 076	0	2 379 313	0	4 423 195	0	1 332 227	0	489 282	0	-39 974	0
B.III.4.	pozostałe usługi	97 579	0	357 726	0	489 981	0	415 784	0	402 234	0	260 723	0
B.IV.	Podatki i opłaty	3 365	0	2 963	0	29 704	0	13 968	0	3 365	0	9 498	0
B.V.	Wynagrodzenia	12 352 498	0	646 438	0	5 785 478	0	1 415 586	0	152 498	0	1 477 040	0
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	12 047 788	0	984 398	0	5 430 082	0	1 390 852	0	132 498	0	1 414 040	0
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło	187 934	0	-328 728	0	462 940	0	24 734	0	20 000	0	63 000	0
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	116 777	0	-9 233	0	-107 544	0	0	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 261 135	0	294 081	0	942 460	0	1 502 324	0	261 135	0	781 507	0
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 106 119	0	281 629	0	847 533	0	1 233 127	0	611 251	0	641 813	0
	- składki na fundusz pracy	123 486	0	-48 864	0	71 971	0	59 909	0	49 000	0	51 450	0
	- składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	38 664	0	-1 350	0	5 390	0	8 431	0	7 200	0	7 560	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	-3 087	0	2 330	0	51 644	0	69 114	0	-123 089	0	27 695	0
	- w tym: podróże służbowe	-47 127	-1	49 659	4	30 602	0	4 637	0	4 869	0	5 113	0
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 051 028	-5 686 825	4 986 252	-1 569 719	-392 780	41 881
D.	Pozostałe przychody operacyjne	441 752	6 917 515	-2 810 031	450 764	546 796	258 267
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-250	5 658	-519	-4 889	3 550	2 200
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	442 002	6 911 857	-2 809 512	455 653	543 246	256 067
	- bezwrotne środki zapożyczone	-552 603	22 541	23 668	24 851	26 094	27 399
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfmansowanych z dotacji celowych	528 963	684 913	179 858	566 923	-1 406 411	125 600
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 294 767	459 367	1 439 224	-819 884	-12 746	168 822
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	369 180	-434 041	41 333	23 528	-64 861	45 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	925 587	893 408	1 397 891	-843 412	52 115	123 822
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	198 013	771 323	736 997	-299 071	166 762	131 326
G.	Przychody finansowe	-42 790	-2 820	1 543	1 110	167	60
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0	0
	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.I.a.	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0	0
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	0	0	0	0	0	0
G.II.a.	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.II.b.	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0	0
	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	-42 790	-2 820	1 543	1 110	167	60
H.	Koszty finansowe	-64 712	71 877	-23 005	-130 707	246	150 123
H.I.	Odsetki, w tym:	-6 048	626	-1 220	-2	10	66
	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0	0
	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	-58 664	71 251	-21 785	-130 705	236	150 057
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	219 934	696 627	761 545	-167 254	166 683	-18 737
J.	Podatek dochodowy	-77 065	44 120	-48 692	429	-1 000	48 947
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	296 999	652 507	810 237	-167 683	167 683	-67 684

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku

mgr Irena Kowal

dyrektor
SP ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

PROGNOZOWANIE KOSZTÓW OPERACYJNYCH

Załącznik nr 7

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
		Prognoza kosztów wg struktury	Prognoza kosztów wg struktury	Prognoza kosztów wg struktury	Prognoza kosztów wg struktury	Prognoza kosztów wg struktury	Prognoza kosztów wg struktury
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 237 330	140 204 997	163 149 119	167 829 984	169 224 257	172 236 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 374 257	140 282 913	163 271 638	166 905 997	168 374 257	171 636 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	121 592 900	126 258 131	131 939 747	135 877 056	137 238 023	140 413 734
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	187 960	1 349 011	2 079 720	2 183 706	2 200 000	2 310 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 071 807	550 678	1 104 763	1 160 001	1 218 001	1 278 901
A.I.4.	pozostałych	15 521 589	12 125 093	28 147 408	27 685 234	27 718 233	27 633 365
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	1 863 073	-77 916	-122 519	923 987	850 000	600 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
B.	Ogółem koszty operacyjne do podziału wg struktury z okresu ubiegłego (pola do wpisu)	137 143 427	142 797 919	160 755 789	167 006 374	168 793 426	171 763 288
B.I.	Amortyzacja	4 452 578	5 280 034	5 841 468	5 900 000	6 052 578	6 100 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	25 256 809	26 586 731	32 411 203	32 814 939	34 256 810	34 654 660
B.II.1	Materiałów	24 280 952	25 214 335	30 085 990	30 024 683	30 908 503	31 204 660
B.II.1.a.	- leków	8 534 935	10 665 974	13 123 259	13 779 422	14 168 035	14 154 320
B.II.1.b.	- żywności	460 065	565 131	716 192	759 164	797 122	844 949
B.II.1.c.	- sprzętu, jednorazowego	2 784 762	2 510 825	2 822 352	2 991 693	3 141 278	3 129 754
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	4 730 350	3 361 329	3 824 089	4 053 534	4 256 211	4 511 584
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	776 144	739 547	1 070 208	1 166 527	1 271 514	1 309 660
B.II.1.f.	- pozostałe	6 994 696	7 371 529	8 529 890	7 274 343	7 274 343	7 254 393
B.II.2.	Energii	975 857	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 348 307	3 450 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	975 857	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 348 307	3 450 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	32 569 232	35 120 533	32 569 231	36 924 727	37 607 234	41 789 903
B.III.1.	remontowe	340 946	115 208	340 946	357 993	375 893	394 687
B.III.2.	transportowe	149 197	189 197	149 197	156 657	164 489	172 714
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	28 530 350	30 909 663	35 332 858	36 665 085	37 154 367	37 114 393

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.III.4. pozostałe usługi	3 548 739	3 906 465	3 548 739	3 726 176	3 912 484	4 108 109
B.IV. Podatki i opłaty	139 959	142 922	172 626	186 594	189 959	199 457
w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0	0
B.V. Wynagrodzenia	61 540 795	62 187 233	67 972 711	69 388 297	69 540 795	71 017 835
wynagrodzenia ze stosunku pracy	60 342 965	61 327 363	66 757 445	68 148 297	68 280 795	69 694 835
B.V.1. wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 081 054	752 326	1 215 266	1 240 000	1 260 000	1 323 000
B.V.2. wynagrodzenia pozostałe	116 777	107 544	116 777	122 615	128 746	135 183
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 630 146	12 924 227	13 866 687	15 369 011	15 630 146	16 411 653
- składki na ubezpieczenia społeczne	9 862 722	10 144 351	10 991 884	12 225 011	12 836 262	13 478 075
- składki na fundusz Emerytur Pomostowych	896 984	848 120	920 091	980 000	1 029 000	1 080 450
- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	131 529	130 179	135 569	144 000	151 200	158 760
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	553 909	556 239	607 883	676 997	553 908	581 603
- w tym podróże służbowe	12 486	62 145	92 747	97 384	102 254	107 366
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 093 903	-2 592 922	2 393 330	823 610	430 831	472 712
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 403 177	10 320 692	7 510 661	7 961 425	8 508 221	8 766 488
D.I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	5 658	5 139	250	3 800	6 000
D.II. Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0	0
- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0
- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
D.III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
D.IV. Inne przychody operacyjne, w tym:	3 403 177	10 315 034	7 505 522	7 961 175	8 504 421	8 760 488
- bezzwrotne środki zagraniczne	450 818	473 359	497 027	521 878	547 972	575 371
- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 486 717	3 171 630	3 351 488	3 918 411	2 512 000	2 637 600
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 800 218	6 259 584	7 698 808	6 878 924	6 866 178	7 035 000
E.I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	434 041	0	41 333	64 861	0	45 000
E.II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
E.III. Inne koszty operacyjne	5 366 177	6 259 584	7 657 475	6 814 063	6 866 178	6 990 000
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	696 862	1 468 186	2 205 183	1 906 111	2 072 874	2 204 200
G. Przychody finansowe	4 940	2 120	3 663	4 773	4 940	5 000
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0	0
<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
G.I.a. w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
G.I.b.						
<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>						
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.II.	0	0	0	0	0	0
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
G.III.	0	0	0	0	0	0
<i>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</i>						
w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
G.IV.	0	0	0	0	0	0
<i>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>						
Inne	4 940	2 120	3 663	4 773	4 940	5 000
H.	88 719	160 596	137 591	6 884	7 130	157 253
<i>Koszty finansowe</i>						
H.I.	716	1 342	122	120	130	196
<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
H.II.	0	0	0	0	0	0
<i>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</i>						
w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
H.III.	0	0	0	0	0	0
<i>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>						
Inne	88 003	159 254	137 469	6 764	7 000	157 057
I.	613 083	1 309 710	2 071 255	1 904 000	2 070 684	2 051 947
<i>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</i>						
J.	8 143	52 263	3 571	4 000	3 000	51 947
<i>Podatek dochodowy</i>						
K.	0	0	0	0	0	0
<i>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</i>						
L.	604 940	1 257 447	2 067 684	1 900 000	2 067 684	2 000 000
<i>Zysk (strata) netto (I-J-K)</i>						

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku

mgr Irena Kowal

[Signature]
DYMENKTO
SP ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

DANE FINANSOWE DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW ZA LATA 2021-2026

Załącznik nr 8

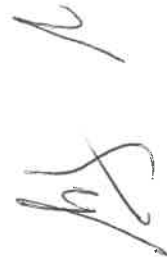
Wyszczególnienie		2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Aktywa ogółem	71 646 493	77 331 749	88 884 042	88 072 222	92 117 251	97 338 239
2	Aktywa obrotowe	22 850 566	20 881 140	25 796 212	28 119 725	27 438 062	29 322 510
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	69 814 079	74 489 121	83 107 896	88 478 132	90 094 737	94 727 745
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	67 981 665	71 646 493	77 331 749	88 884 042	88 072 222	92 117 251
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	71 646 493	77 331 749	88 884 042	88 072 222	92 117 251	97 338 239
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
5	Zapasy	2 599 394	2 404 108	2 856 377	2 404 108	2 856 377	2 900 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	433 597	467 619	641 800	650 000	660 000	670 000
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	15 775 415	15 151 884	15 192 615	18 220 717	18 720 717	18 987 098
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	14 010 606	17 540 224	12 763 544	17 621 685	18 819 749	18 621 685
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	17 540 224	12 763 544	17 621 685	18 819 749	18 621 685	19 352 510
8	Kapitał (fundusz) własny	9 252 000	7 372 891	12 494 264	14 410 712	16 478 396	18 478 396
9	Zobowiązania długoterminowe	1 999 976	1 041 635	0	0	0	0
10	Zobowiązania krótkoterminowe	20 941 884	21 080 903	23 105 075	23 014 636	23 411 549	26 110 195

Wyszczególnienie		2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	12 086 506	14 640 987	15 420 247	16 640 988	17 020 246	16 749 648
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	6 068 682	6 298 205	8 038 128	8 298 205	8 838 127	8 728 063
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	20 660 372	22 532 199	22 613 807	23 059 856	23 213 093	24 760 872
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	18 378 883	22 941 860	22 122 538	23 105 075	23 014 636	23 411 549
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	22 941 860	22 122 538	23 105 075	23 014 636	23 411 549	26 110 195
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 374 257	140 282 913	163 149 119	166 905 997	168 374 257	171 636 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
17	Pozostałe przychody operacyjne	3 403 177	10 320 692	7 510 661	7 961 425	8 508 221	8 766 488
18	Przychody finansowe	4 940	2 120	3 663	4 773	4 940	5 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	696 863	1 468 187	2 205 183	1 906 111	2 072 874	2 204 200
20	Wynik netto	604 940	1 257 447	2 067 684	1 900 000	2 067 684	2 000 000

Data sporządzenia: Brzesko, dn. 29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP ZOZ w Brzesku

mgr Renia Kowal



KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe	48 795 927	56 450 609	63 087 829	59 952 497	64 679 189	68 015 729
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	585 405	450 304	1 908 641	1 910 000	1 920 000	1 950 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	585 405	450 304	1 908 641	1 910 000	1 920 000	1 950 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 210 522	56 000 305	61 179 188	58 042 497	62 759 189	66 065 729
A.II.1.	Środki trwałe	47 580 456	54 862 497	60 639 281	56 942 497	61 559 189	64 855 729
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	147 351	129 640	129 640	146 088	146 088	146 088
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 697 286	30 348 632	32 943 158	31 348 632	32 943 158	33 943 158
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	4 735 340	6 802 615	6 429 318	7 002 615	7 032 778	7 229 318
A.II.1.d	środki transportu	2 158 346	2 625 629	2 284 293	2 625 629	2 584 293	2 684 293
A.II.1.e	inne środki trwałe	13 842 133	14 955 981	18 852 872	15 819 533	18 852 872	20 852 872
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	630 066	1 137 808	539 907	1 100 000	1 200 000	1 210 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0				0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.IV.3.c	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	22 850 566	20 881 140	25 796 213	28 119 725	27 438 062	29 322 510
B.I.	Zapasy	2 599 394	2 404 108	2 856 377	2 404 108	2 856 377	2 900 000
B.I.1.	Materiały	2 599 394	2 404 108	2 856 377	2 404 108	2 856 377	2 900 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	17 540 224	12 763 544	17 621 686	18 819 749	18 621 685	19 352 510
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-do 12 miesięcy		0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0	0	0
B.II.2.b. inne		0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	17 540 224	12 763 544	17 621 686	18 819 749	18 621 685	19 352 510
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 772 298	11 992 796	17 130 510	18 000 000	18 130 509	18 500 510
B.II.3.a.-do 12 miesięcy		15 772 298	11 992 796	17 130 510	18 000 000	18 130 509	18 500 510
B.II.3.a.-powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	101 314	49 000	101 314	52 000
B.II.3.c. inne		1 767 926	770 748	389 862	770 749	389 862	800 000
B.II.3.d. dochodzone na drodze sądowej		0	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 277 352	5 245 869	4 676 350	6 245 868	5 300 000	6 400 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 277 352	5 245 869	4 676 350	6 245 868	5 300 000	6 400 000
B.III.1.a. w jednostkach powiązanych		0	0	0	0	0	0
B.III.1.a. udziały lub akcje		0	0	0	0	0	0
B.III.1.a. inne papiery wartościowe		0	0	0	0	0	0
B.III.1.a. udzielone pożyczki		0	0	0	0	0	0
B.III.1.a. inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0	0	0
B.III.1.b. w pozostałych jednostkach		0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.III.1.b	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 277 352	5 245 869	4 676 350	6 245 868	5 300 000	6 400 000
B.III.1.c	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 277 352	5 245 869	4 676 350	6 245 868	5 300 000	6 400 000
B.III.1.c	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	433 597	467 619	641 800	650 000	660 000	670 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	71 646 493	77 331 749	88 884 042	88 072 222	92 117 251	97 338 239

PASYWA

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 252 000	7 372 891	12 494 264	14 410 712	16 478 396	18 478 396
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 998 352	7 980 641	7 980 641	7 980 641	7 980 641	7 980 641
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	842 812	1 253 647	2 445 939	4 530 071	6 430 071	8 497 755
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze)	0	0	0	0	0	0
	rezerwowe, w tym:						
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-194 105	-3 118 844	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-194 105	-3 118 844	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	604 940	1 257 447	2 067 684	1 900 000	2 067 684	2 000 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	604 940	1 257 447	2 067 684	1 900 000	2 067 684	2 000 000
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 394 493	69 958 858	76 389 778	73 661 510	75 638 855	78 859 843
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	12 086 506	14 640 988	15 420 246	16 640 988	17 020 246	16 749 648
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 520 029	13 365 072	14 110 182	15 365 072	16 010 182	14 749 648
B.I.2.-	długoterminowa	6 017 824	8 342 783	7 382 119	8 342 783	8 182 119	8 021 585
B.I.2.-	krótkoterminowa	5 502 205	5 022 289	6 728 063	7 022 289	7 828 063	6 728 063
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	566 477	1 275 916	1 310 064	1 275 916	1 010 064	2 000 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	566 477	1 275 916	1 310 064	1 275 916	1 010 064	2 000 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 999 976	1 041 635	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	1 999 976	1 041 635	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 999 976	1 041 635	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 941 884	21 080 903	23 105 075	23 014 636	23 411 459	26 110 195
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 066 913	20 629 168	22 663 413	22 562 901	22 969 797	25 465 966
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 000 008	1 000 008	1 041 635	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 397 911	8 918 028	11 651 981	12 500 000	13 000 000	14 000 000
B.III.3.d	do 12 miesięcy	9 397 911	8 918 028	11 651 981	12 500 000	13 000 000	14 000 000
B.III.3.d	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0
B.III.3.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 158 289	3 124 315	3 493 148	3 124 315	3 493 148	3 493 148
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	5 823 726	4 981 598	5 536 370	5 000 000	5 536 370	5 636 370
B.III.3.i.	inne	686 978	2 605 219	940 279	1 938 586	940 279	2 336 448
B.III.4.	Fundusze specjalne	874 972	451 735	441 662	451 735	441 662	644 229
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	874 972	451 735	441 662	451 735	441 662	644 229
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 366 127	33 195 332	37 864 457	34 005 886	35 207 150	36 000 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 366 127	33 195 332	37 864 457	34 005 886	35 207 150	36 000 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	18 987 916	28 657 744	32 828 470	29 580 528	30 476 319	31 000 000
	- dotacje z budżetu państwa	11 542 981	4 500 000	1 130 930	1 100 000	2 000 000	1 700 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	6 428 079	6 400 000	1 712 395	500 000	550 000	600 000
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	8 378 211	4 537 588	5 035 987	4 425 358	4 730 831	5 000 000

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	- dotacje z budżetu państwa	2 606 990	175 012	126 838	500 000	600 000	700 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	313 948	110 000	656 952	120 000	200 000	313 948
	RAZEM PASYWA	71 646 493	77 331 749	88 884 042	88 072 222	92 117 251	97 338 239

Data sporządzenia: Brzesko, dn.29.05.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SP Z o.o. w Brzesku

Irena Kowal
mgr Irena Kowal

DIREKTOR
SZKOŁY W BRZESKU
Alicja Syty
mgr Alicja Syty