

UCHWAŁA NR / /
RADY POWIATU BRZESKIEGO

z dnia 2025 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 i 1907) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 620 i 637) 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 2024
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

BRZESKO, MAJ 2025 R.

I. Podstawa prawna

Niniejszy Raport jest wypełnieniem obowiązku wynikającego z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799 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 2024 i lata 2025-2027 stanowią dane zawarte w załącznikach:

- 1) Bilans sporządzony za lata 2022-2027 – Załącznik nr 1,
- 2) Bilans sporządzony za lata 2022-2027 – analiza pionowa – Załącznik nr 2,
- 3) Bilans sporządzony za lata 2022-2027 – analiza pozioma – Załącznik nr 3,
- 4) Rachunek zysków i strat za lata 2022-2027 – Załącznik nr 4,
- 5) Rachunek zysków i strat za lata 2022-2027 – analiza pionowa - Załącznik nr 5,
- 6) Rachunek zysków i strat za lata 2022-2027 – analiza pozioma - Załącznik nr 6,
- 7) Prognozowanie kosztów operacyjnych na lata 2022-2027 – Załącznik nr 7,
- 8) Dane finansowe do wyliczenia wskaźników za lata 2022-2027 – Załącznik nr 8.

Analizę wskaźnikową za rok 2024 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 2024

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	0,55%	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	0,55%	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	1,21%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	9
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	0,78	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	0,69	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	12
III WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI					

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku sporządzony na podstawie Sprawozdania finansowego za rok 2024 oraz prognoza na lata 2025-2027

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	38	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	46	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10
III WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	43%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	2,96	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

43

1.1 Wskaźniki zyskowności

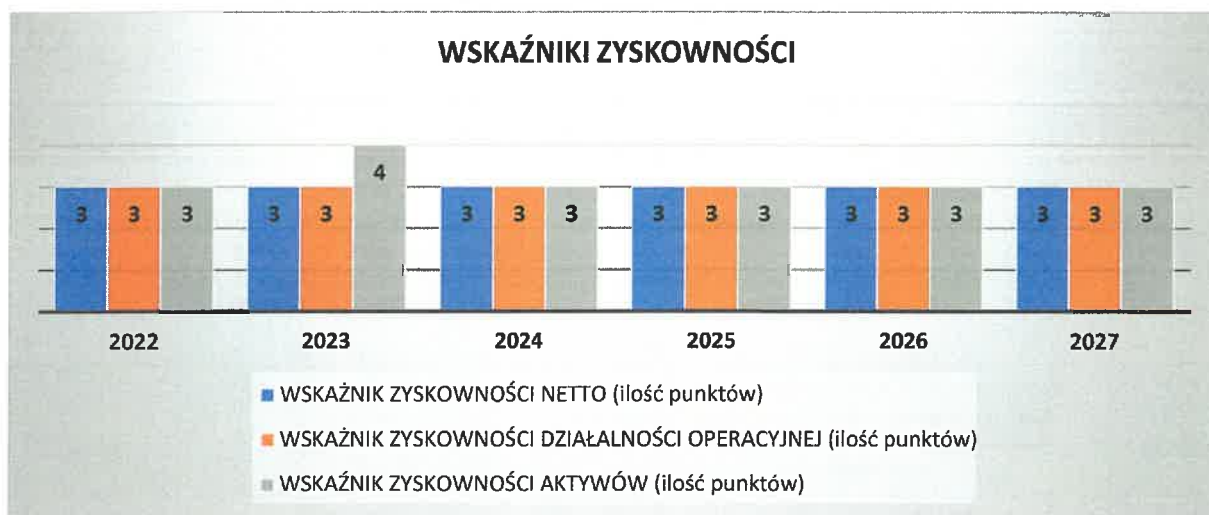
Wskaźniki zyskowności określają zdolność SPZOZ w Brzesku do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. W 2024 r. wskaźniki zyskowności razem wynosiły 9 pkt, na co składa się:

- 1) Wskaźnik zyskowności netto wynoszący 0,55% 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 0,55% w ocenie punktowej przekłada się na 3 punkty;
- 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyniósł w 2024 r. 0,55%, określa on ekonomiczną efektywność działania SPZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w wysokości 0,55% to ocena punktowa 3;

- 3) Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 1,21%, informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w SPZOZ aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Wskaźnik 1,21% to ocena punktowa 3.

Kształtowanie się wielkości wskaźników zyskowności w latach 2022-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027 została przedstawiona na wykresie nr 1.

Wykres nr 1 Wskaźniki zyskowności w latach 2022-2027



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

Wskaźniki zyskowności w 2024 r. w ocenie punktowej uzyskały 9 punktów i z prognoz na kolejne 3 lata wynika utrzymanie wskaźnika na tym poziomie.

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 mogłoby 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 2024 r. 0,78 co oznacza 4 pkt, 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 2024 r. wskaźnik szybkiej płynności wynosi 0,69, co oznacza 8 pkt i świadczy o tym, że środki pieniężne i należności pokrywają 69% 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 2022-2024 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 sięgającym nawet do kilku miesięcy. 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 2024 nastąpiło ich obniżenie w stosunku do roku 2023, jednak obniżenie to nie przełożyło się na zmianę ilości punktów uzyskanych w tej kategorii wskaźników. Z analizy wynika w przypadku obu wskaźników tendencja do utrzymania tego poziomu w kolejnych 3 latach z delikatną zmianą w 2025 r. spowodowaną planowanym zaciąganiem kredytu.

Wielkość wskaźników płynności w latach 2022-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027 zaprezentowano na wykresie nr 2.

Wykres nr 2 Wskaźniki płynności w latach 2022-2027



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

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 SPZOOZ w Brzesku w 2024 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 SPZOOZ w Brzesku w 2024 r. wyniósł 38 dni (3 punkty-maksymalna ilość), co oznacza, że Szpital oczekiwał 38 dni na uzyskanie należności od kontrahentów. Wartość tego wskaźnika nie uwzględnia rozliczeń z NFZ, ponieważ wskaźnik obliczany jest od dnia wystawienia faktury do wpływu środków na konto bankowe Szpitala a w przypadku należności od NFZ, aby wskaźnik je obejmował należałoby faktury wystawiać niezwłocznie po rozliczeniu wykonanych procedur. Niestety możliwość fakturowania jest blokowana przez NFZ aż do momentu podpisania umowy lub aneksu do umowy.
- 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 2024 wynosi 46 dni z oceną punktową 7 (wartość maksymalna). Wskaźnik informuje, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 46 dni.

Kształtowanie się wielkości wskaźników efektywności w latach 2022-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027 została przedstawiona na wykresie nr 3.

Wykres nr 3 Wskaźniki efektywności w latach 2022-2027



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

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 2024 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 2024 r. podobnie jak 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 2024 wynosi 2,96 z oceną 4 punkty.

Wielkości wskaźników zadłużenia w latach 2022-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027 została przedstawiona na wykresie nr 4.

Wykres nr 4 Wskaźniki zadłużenia w latach 2022-2027



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 2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punkty (maksymalna liczba punktów to 70), co stanowi 61,43% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala poprawiła się w stosunku do roku 2022, ale obniżyła o jeden punkt w stosunku do roku 2023. **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 2024 r. wynosi 1 120 632,73 zł jest niższy od wyniku za 2023 r. o 947 051,04 zł, co m.in. spowodowało, że ocena punktowa obniżyła się o 1 punkt w stosunku do 2023 r. Spadek nastąpił w grupie wskaźników zyskowności z 10 punktów do 9, punktacja w pozostałych wskaźnikach nie uległa zmianie w 2024 r w stosunku do 2023 r.

Prognozę kształtowania się wskaźników na lata 2025-2027 przedstawiono w rozdziale IV Sprawozdania.

2. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku w 2024 r. w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe

Analizą objęto dane finansowe z bilansu, rachunku zysków i strat za rok 2024 na tle lat 2022-2023.

2.1 Analiza aktywów

Analiza majątku (aktywów), ujętego w ewidencji księgowej SPZOZ na dzień 31 grudnia 2024 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2022-2023 została przedstawiona w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 Struktura majątku SPZOZ w Brzesku (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	2	3	4	5
A.	Aktywa trwałe	56 450 609	63 087 829	67 453 548,47
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	450 304	1 908 641	895 312,87
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	56 000 305	61 179 188	66 558 235,60
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	20 881 140	25 796 213	28 736 796,88
B.I.	Zapasy	2 404 108	2 856 377	3 101 972,08
B.II.	Należności krótkoterminowe	12 763 544	17 621 686	21 149 346,02
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	12 763 544	17 621 686	21 149 346,02
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 992 796	17 130 510	20 731 261,39
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	11 992 796	17 130 510	20 731 261,39
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	101 314	146 531,00
B.II.3.c.	inne	770 748	389 862	271 553,63
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 245 869	4 676 350	3 729 636,98
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 245 869	4 676 350	3 729 636,98
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 245 869	4 676 350	3 729 636,98
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 245 869	4 676 350	3 729 636,98
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	467 619	641 800	755 841,80
	RAZEM AKTYWA	77 331 749	88 884 042	96 190 345,35

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

W roku 2024 odnotowano wzrost wartości aktywów trwałych i aktywów obrotowych w stosunku do lat poprzedzających. W stosunku do roku 2023 wartość majątku trwałego zwiększyła się o 4 365 719,04 zł, co oznacza, że o tę kwotę nakłady na środki trwałe przekroczyły ich umorzenie. Wzrost wartości majątku trwałego wynika głównie z poniesionych nakładów na zakup urządzeń i sprzętu medycznego.

Wartość majątku obrotowego w roku 2024 wzrosła o 2 940 584,79 zł w stosunku do roku 2023. Zwiększenie bieżących aktywów zapewnia dodatkową płynność, która jest gwarancją, że SP ZOZ posiada wystarczająco dużo gotówki na pokrycie wydatków operacyjnych, które są kluczowe dla sprawnego funkcjonowania.

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.

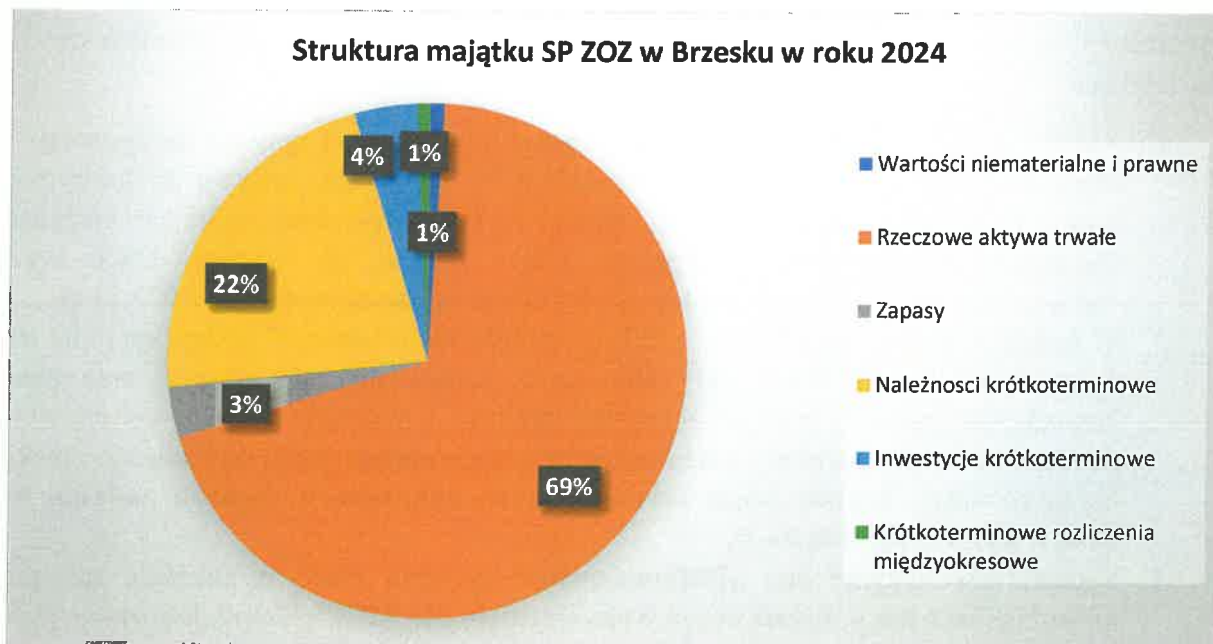
Analizując aktywa SPZOZ nie można pominąć stałego trendu przyrostu wartości zapasów. Z pewnością wpływ na to ma wzrost cen produktów leczniczych, ale również niedoskonałość zarządzania ich przepływem przez personel medyczny. Tak jak w większości szpitali również w SPZOZ w Brzesku model dystrybucji produktów 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.

Należności krótkoterminowe, o okresie spłaty do 12 miesięcy w SP ZOZ w 2024 r. osiągnęły poziom 21 149 346,02 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku 2023 o 20,02% a do roku 2022 o 65,70%. Jednakże jak wynika z analizy wskaźnikowej rotacja należności następuje co 38 dni i jest znacznie niższa od rotacji zobowiązań. Czyli środki finansowe z tytułu należności wpływają w krótszych cyklach dni niż wymagane są spłaty zobowiązań.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku zamknął rok 2024 sumą bilansową 96 190 345,35 zł, wyższą w stosunku do roku poprzedzającego o 7 306 303,83 zł, tj. o 8,22% i analizując strukturę majątku w odniesieniu do sumy bilansowej w 2024 r. najwyższą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe – 69,19% sumy bilansowej, wzrost w stosunku do roku 2023 o 0,36%. Kolejną pozycję stanowią należności krótkoterminowe, których udział w sumie bilansowej w 2024 r. wyniósł 21,99% i zwiększył się w stosunku do roku poprzedzającego o 2,16%. Podwyższanie udziału należności w sumie bilansowej będzie w dalszej perspektywie oznaczało droższe finansowanie działalności.

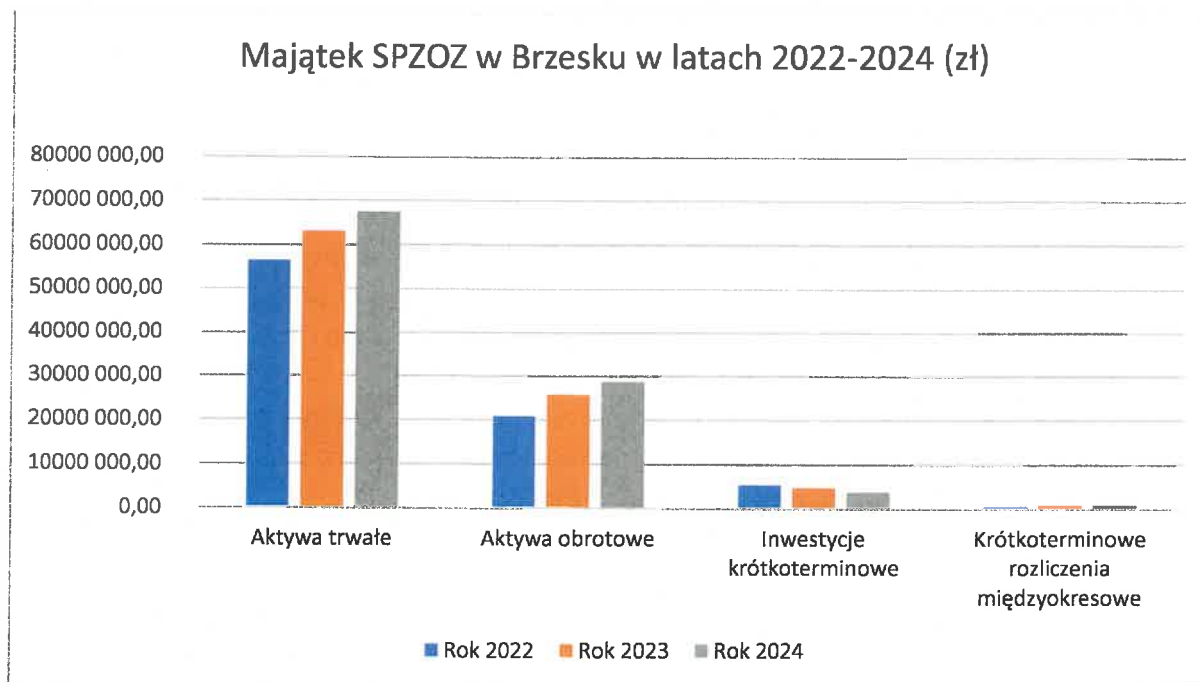
Inwestycje krótkoterminowe odznaczają się niewielkim udziałem w strukturze aktywów. Marginalną część stanowią rozliczenia międzyokresowe.

Wykres nr 5 Struktura majątku SP ZOZ w Brzesku w 2024 roku



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych księgowych SPZOZ w Brzesku za 2024 rok.

Wykres nr 6 Majątek SP ZOZ w Brzesku w latach 2022-2024 (zł)



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

2.2 Inwestycje i zakupy środków trwałych zrealizowane w 2024 r.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Brzesku w roku 2024 zrealizował zadania inwestycyjne na kwotę: **10 697 737,22 zł**. Realizacja przedstawiała się następująco:

1. Zadanie inwestycyjne pn.: **„Zakup aparatury medycznej i sprzętu medycznego”** obejmowało m. in. zakupy: videokolonoskopów, insulfatora, zestawu do litotrypsji endourologicznej, szyny FISIOTEC, optyk do toru wizyjnego, myjni do narzędzi chirurgicznych, przenośnego aparatu USG, głowic do aparatu USG oraz videoduodenoskopu. **Łącznie na ten cel w 2024 r. wydatkowano 1 132 997,21 zł.**
2. W ramach realizacji zadania pn.: **„Zakup sprzętu technicznego”** zakupiono m.in. na wyposażenie kuchni dwie szafy chłodnicze, szatkownicę do warzyw oraz piec konwekcyjno-parowy, ponadto zakupiono pralnicę i pralnico-wirówkę, kolumnowy automat szorujący zbierający oraz licencje w tym oprogramowanie do realizacji opieki koordynowanej. **Łączny koszt zrealizowanych zakupów w ramach zadania w 2024 r. wyniósł 298 152,94 zł.**
3. Zadanie inwestycyjne pn.: **„Dofinansowanie systemu PRM w zakresie zakupu ambulansów wraz z dodatkowym wyposażeniem dla ZDR”**. Dzięki dofinansowaniu w postaci dotacji celowej Subfunduszu Modernizacji Podmiotów Leczniczych, wyodrębnionego z Funduszu Medycznego w wysokości 600 000,00 zł zakupiono nowoczesną Karetkę marki Volkswagen Crafter posiadającą dodatkowe wyposażenie tj.: videolaryngoskop, urządzenie do przenoszenia pacjenta z systemem trakcyjnym umożliwiającym zsuwanie pacjenta po schodach – krzesło ratownicze (kardiologiczne) schodowe i nosze główne wyposażone w system elektrycznego wspomagania podnoszenia i opuszczania. **Calkowita wartość zadania 699 726,00 zł** (600 000,00 zł dotacja, 99 726,00 zł środki własne SP ZOZ).
4. W 2024 roku rozpoczęto realizację zadania inwestycyjnego pn.: **„Modernizacja Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz zakup niezbędnego wyposażenia dla SOR oraz współpracujących pracowni diagnostycznych w SPZOZ w Brzesku”**. Na realizację zadania SPZOZ od Ministra Zdrowia otrzymał dotację celową w łącznej wysokości 12 531 825,00 zł. Realizacja zadania podobnie jak dotacja rozłożona jest na dwa lata. Zgodnie z umową na rok 2024 zaplanowano dotację w wysokości 9 139 627,00 zł, na rok 2025 w wysokości 3 392 198,00 zł. W 2024 r. wydatkowano zrealizowano głównie zakupy wyposażenia dla SOR i współpracujących poradni diagnostycznych oraz rozpoczęto prace remontowe. Zakupiono m.in.:
 - ✓ analizator do oznaczeń koagulologicznych,
 - ✓ urządzenie do suchego rozmrażania produktów krwiopochodnych;
 - ✓ aparat do znieczulenia,
 - ✓ fiberoskop HDTV,
 - ✓ zestaw gastrokopowy,
 - ✓ aktualizację oprogramowania do badań endoskopowych,
 - ✓ aparaty USG z głowicami,
 - ✓ aparaty do hemofiltracji,
 - ✓ aparaty EKG 12 kanałowe z wózkami,

- ✓ zestaw bronchofiberoskopowy,
- ✓ defibrylatory,
- ✓ kardiomonitor,
- ✓ cyfrowy aparat RTG przyłóżkowy z ramieniem C,
- ✓ stoły zabiegowe,
- ✓ videolaryngoskopy,
- ✓ wózki reanimacyjne,
- ✓ wózki siedzące dla pacjentów.

Rozpoczęte roboty budowlane obejmowały głównie prace rozbiórkowe, zerwanie posadzki, wykucie z murów ościeżnic, przebijanie otworów. **Wartość realizacji zadania w 2024 r. zamknęła się kwotą 7 217 912,70 zł, z czego kwota 6 656 601,96 zł to kwota pochodząca z dotacji, natomiast 561 310,74 zł to środki własne szpitala.**

5. Realizacja zadania pn.: „Przekształcenie Traktu Porodowego w Blok Uro-Onko-Ginekologiczny wraz z zakupem wyposażenia dla Bloku Operacyjnego oraz komórek współpracujących (w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności realizowane przez Ministerstwo Zdrowia)” obejmuje prace przygotowawcze, takie jak opracowanie koncepcji architektonicznej i wniosku wraz z załącznikami. **Łączny koszt w 2024 roku to 71 340,00 zł.**
6. W 2024 r. rozpoczęto realizację zadania pn.: „Modernizacja Oddziału Urologii w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Brzesku”. Oprócz kosztów projektu modernizacji poniesiono koszty rozpoczętych robót budowlanych obejmujących głównie prace rozbiórkowe. **Łączny koszt realizacji zadania w 2024 r. wyniósł 363 691,90 zł.** Zadanie w części zrealizowanej w 2024 r. finansowane było ze środków własnych szpitala. Zakończenie zadania o łącznej wartości ok. 3 000 000,00 zł planowane jest na pierwszą połowę 2025 r.
7. Równolegle z pracami modernizacyjnymi Oddziału Urologii realizowane było zadanie pn.: „Wyposażenie Oddziału Urologii w samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Brzesku”. Zakupiono zestaw urządzeń do badań urologicznych (tor wizyjny, resektoskop monopolarny) oraz laser holmowy, resektoskop bipolarny wraz z oprzyrządowaniem. Na realizację zadania SPZOZ otrzymał od Powiatu Brzeskiego dotację w wysokości 600 000,00 zł. **Koszt całkowity zakupu urządzeń wynosił 750 326,47 zł, brakująca kwota 150 326,47 zł została sfinansowana ze środków własnych szpitala.**
8. W 2024 roku zrealizowano zadanie pn.: „Wymiana windy towarowej w kuchni SP ZOZ”. **Koszt zadania 126 690,00 zł.**
9. W 2024 r. poniesiono koszt 36 900,00 zł opracowania koncepcji architektonicznej dla zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Centrum Zdrowia Psychicznego na terenie Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brzesku”.

Na przestrzeni ostatnich trzech lat można zauważyć wzrost poziomu aktywów i kształtujących je w głównej mierze aktywów trwałych, co oznacza realizację przez Szpital działalności inwestycyjnej. Stabilny trend wzrostowy tej części majątku świadczy o ponoszeniu niezbędnych nakładów odtworzeniowych.

2.3 Analiza pasywów

Analiza źródeł finansowania (pasywów), ewidencjonowanych w księgach rachunkowych SPZOZ w Brzesku na dzień 31 grudnia 2024 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2022-2024 przedstawia Tabela nr 3.

Tabela nr 3 Źródła finansowania SPZOZ w Brzesku (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 372 891	12 494 264	13 871 932,24
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 980 641	7 980 641	8 237 676,71
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 253 647	2 445 939	4 513 622,80
A.VI.	Zysk (strata) netto	1 257 447	2 067 684	1 120 632,73
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 958 858	76 389 778	82 318 413,11
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	14 640 988	15 420 246	16 808 923,71
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 365 072	14 110 182	15 354 940,16
B.I.2.-	długoterminowa	8 342 783	7 382 119	5 000 518,63
B.I.2.-	krótkoterminowa	5 022 289	6 728 063	10 354 421,53
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	1 275 916	1 310 064	1 453 983,55
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	1 275 916	1 310 064	1 453 983,55
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 041 635	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	1 041 635	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 041 635	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 080 903	23 105 075	24 206 459,35
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 629 168	22 663 413	23 618 342,49
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 000 008	1 041 635	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 918 028	11 651 981	12 698 060,87
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	8 918 028	11 651 981	12 698 060,87
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	3 124 315	3 493 148	3 973 111,31
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	4 981 598	5 536 370	6 327 684,84
B.III.3.i.	inne	2 605 219	940 279	619 485,47
B.III.4.	Fundusze specjalne	451 735	441 662	588 116,86
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	33 195 332	37 864 457	41 303 030,05
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	33 195 332	37 864 457	41 303 030,05
B.IV.2.-	długoterminowe	28 657 744	32 828 470	34 049 655,44
B.IV.2.-	krótkoterminowe,	4 537 588	5 035 987	7 253 374,61
	RAZEM PASYWA	77 331 749	88 884 042	96 190 345,35

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

W 2024 r. został niemal podwojony kapitał zapasowy wchodzący w skład funduszu własnego. Wartość kapitału zapasowego w 2022 r. wynosiła 1 253 647,00 zł, a w 2024 r. wartość ta sięgnęła kwoty 4 513 622,80 zł. SPZOZ w 2024 r. osiągnął zysk netto w wysokości 1 120 632,73 zł. **Udział kapitału własnego w sumie pasywów wzrósł w 2024 r. w stosunku do roku 2023 o 11%, w latach 2023 do 2022 wzrost wynosił 6%.**

W 2024 r. w stosunku do roku 2023 zwiększeniu o 1 388 677,15 zł uległy rezerwy na zobowiązania. Aktualizacji uległa również ich wysokość w zależności od tytułu.

Tabela nr 4 Rezerwy na zobowiązania w latach 2023-2024 (zł)

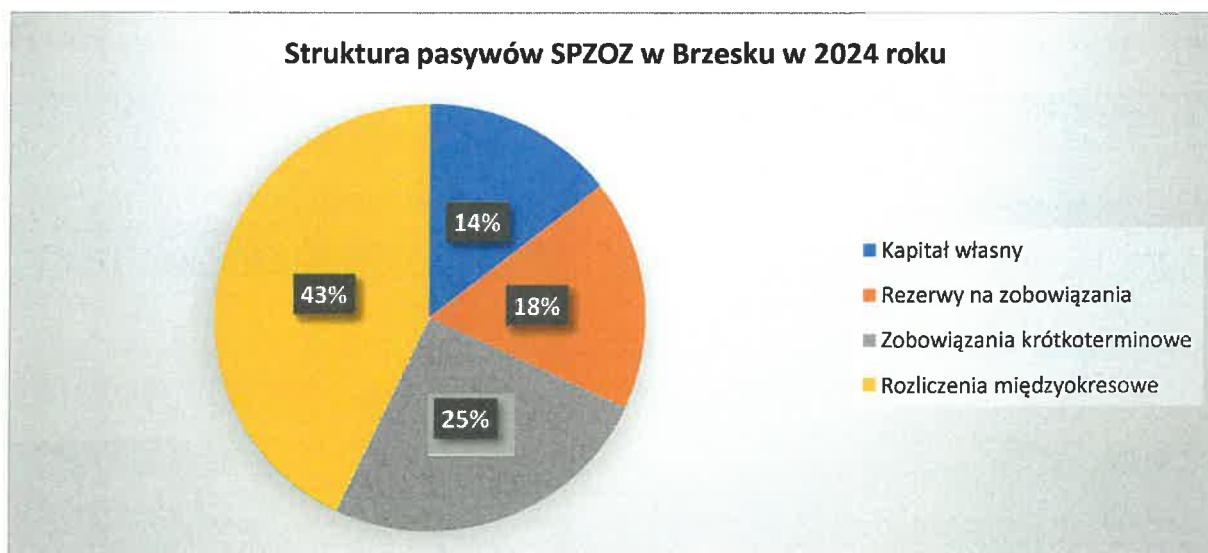
Tytuł zobowiązania	Rok 2023	Rok 2024	Różnica
Odprawy emerytalne	5 334 745,86	4 517 119,84	- 817 626,02
Odprawy rentowe	40 790,47	29 452,19	-11 338,26
Nagrody jubileuszowe	5 415 705,40	4 196 682,23	-1 219 023,17
Pozostałe	4 629 004,83	8 065 669,45	+3 436 664,62
Łącznie	15 420 246,56	16 808 923,71	+1 388 677,15

Źródło: opracowanie własne na podstawie Raportów z wyliczenia rezerw i zapisów księgowych SPZOZ w Brzesku za lata 2023-2024.

W związku ze spłatą całkowitą kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na finansowanie modernizacji Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej SP ZOZ wg stanu na 31.12.2024 r. nie posiada zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1 101 384 zł. w stosunku do roku 2023, co stanowi nieco ponad 4% wzrostu.

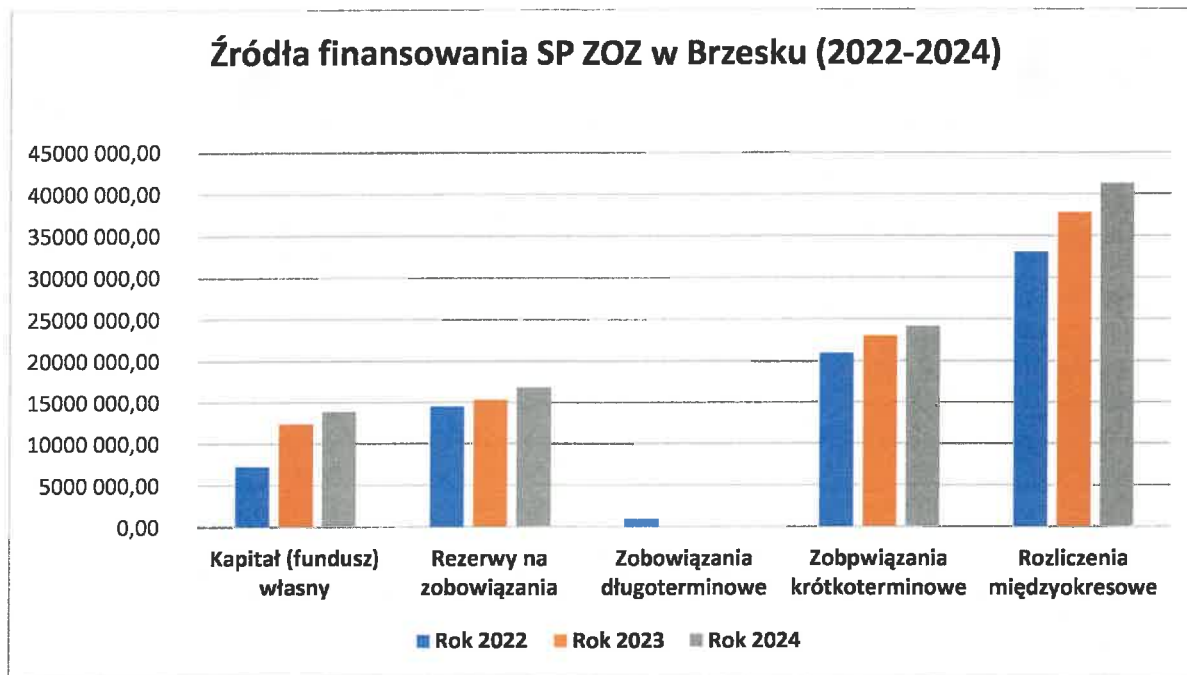
W 2024 r. w stosunku do roku poprzedzającego wzrosła wartość rozliczeń międzyokresowych o 3 438 573,67 zł. Dominującą część w tych rozliczeniach stanowiły rozliczenia międzyokresowe przychodów o charakterze długoterminowym. Przychody przyszłych okresów dotyczą głównie nierozliczonych dotacji otrzymanych na sfinansowanie środków trwałych, które są rozliczane proporcjonalnie do umorzenia środków trwałych tymi dotacjami finansowanych.

Wykres nr 7 Struktura pasywów SP ZOZ w Brzesku w 2024 roku



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych księgowych SPZOZ w Brzesku za 2024 rok

Wykres nr 8 Źródła finansowania (pasywa) SP ZOZ w Brzesku w latach 2022-2024 (zł)



Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SP ZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

3. Analiza Rachunku zysków i strat SPZOZ w Brzesku za 2024 r.

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w 2024 r., wraz z danymi za okresy porównawcze tj. rok 2022 oraz rok 2023, przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 5 Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2022-2024 (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 204 997	163 149 119	186 723 898
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	140 282 913	163 271 638	186 791 268
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-77 916	-122 519	-67 370
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	142 797 919	160 755 789	188 550 514
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-2 592 922	2 393 330	-1 826 616
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 320 692	7 510 661	18 462 685
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 259 584	7 698 808	15 505 666
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	1 468 186	2 205 183	1 130 403
G.	Przychody finansowe	2 120	3 663	39 244
H.	Koszty finansowe	160 596	137 591	43 577
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	1 309 710	2 071 255	1 126 070
J.	Podatek dochodowy	52 263	3 571	5 437
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	1 257 447	2 067 684	1 120 633

Zródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdań finansowych SPZOZ w Brzesku za lata 2022-2024.

Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za rok 2024 wzrosły o ponad 14% w stosunku do roku 2023. Pozostałe przychody operacyjne w stosunku do roku 2023 wzrosły niemal trzykrotnie z poziomu 7 510 661 zł w roku 2023 do kwoty 18 462 685 zł w roku 2024. Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim wartość umorzenia środków trwałych w części finansowanej z funduszy zewnętrznych. Ponadto w pozostałych przychodach operacyjnych ujęte są otrzymane refundacje wynagrodzeń i składek ZUS niepełnosprawnych pracowników z PFRON oraz rozwiązane rezerwy.

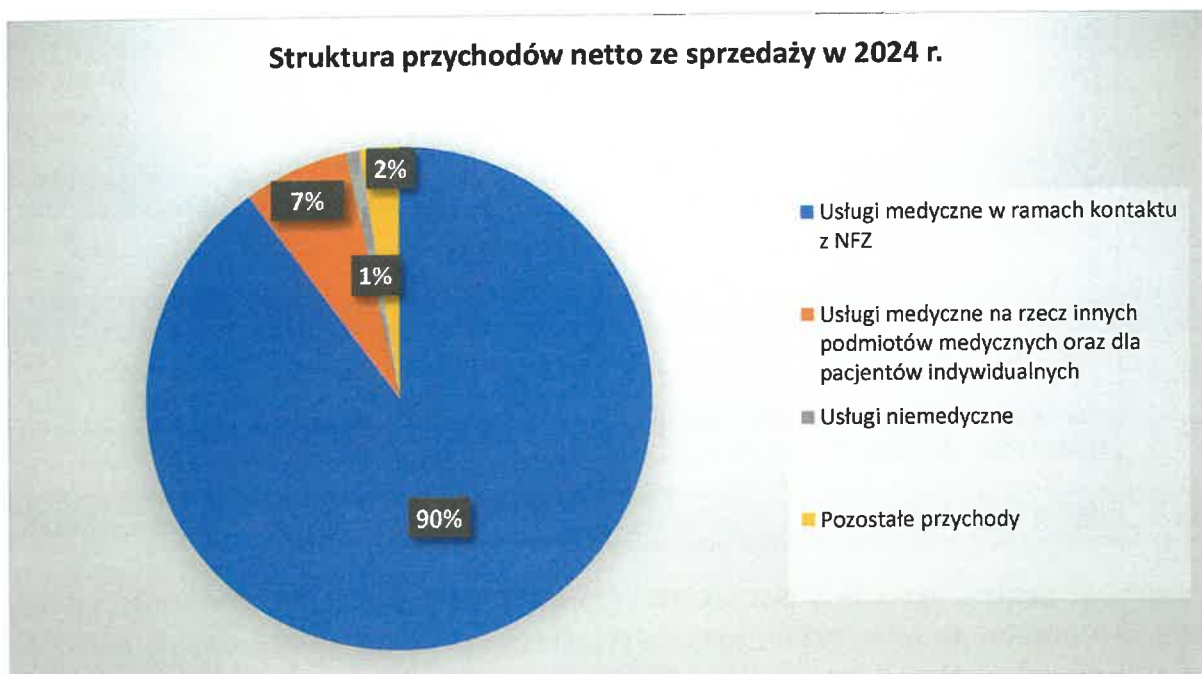
W 2024 r. dzięki zmianie banku obsługującego SP ZOZ w Brzesku i podpisaniu korzystnej umowy przychody finansowe wzrosły z kwoty 3 663 zł w 2023 roku do kwoty 39 244 zł w 2024 roku.

Szpital realizował w 2024 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 89,95% ogółu przychodów netto ze sprzedaży;
- 2) Usługi medyczne na rzecz innych podmiotów medycznych oraz dla pacjentów indywidualnych – 6,67% ogółu przychodów netto ze sprzedaży;
- 3) Usługi niemedyczne m.in. najem pomieszczeń – 0,90% ogółu przychodów;
- 4) Pozostałe przychody stanowią 2,48%, są to m.in.: dofinansowanie wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów, dofinansowanie z PFRON-u wynagrodzeń z pochodnymi pracowników niepełnosprawnych, rozliczenie dotacji równoległe 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.

Wykres nr 9 Struktura przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w 2024 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych księgowych SPZOZ w Brzesku za 2024 rok.

W 2024 roku SP ZOZ w Brzesku odnotował obok wzrostu przychodów również wzrost kosztów działalności operacyjnej o 17,29% w stosunku do roku 2023, koszty ogółem wzrosły w stosunku do 2023 r. o 21,06%

W strukturze kosztów ogółem największy udział mają koszty osobowe (wynagrodzenia z pochodnymi) stanowiące 45,51%. Koszt wynagrodzeń wraz z pochodnymi w 2024 r. w stosunku do roku 2023 wzrósł o 11 036 604,00 zł, co stanowi wzrost o 13,49%. Wzrost ten jest

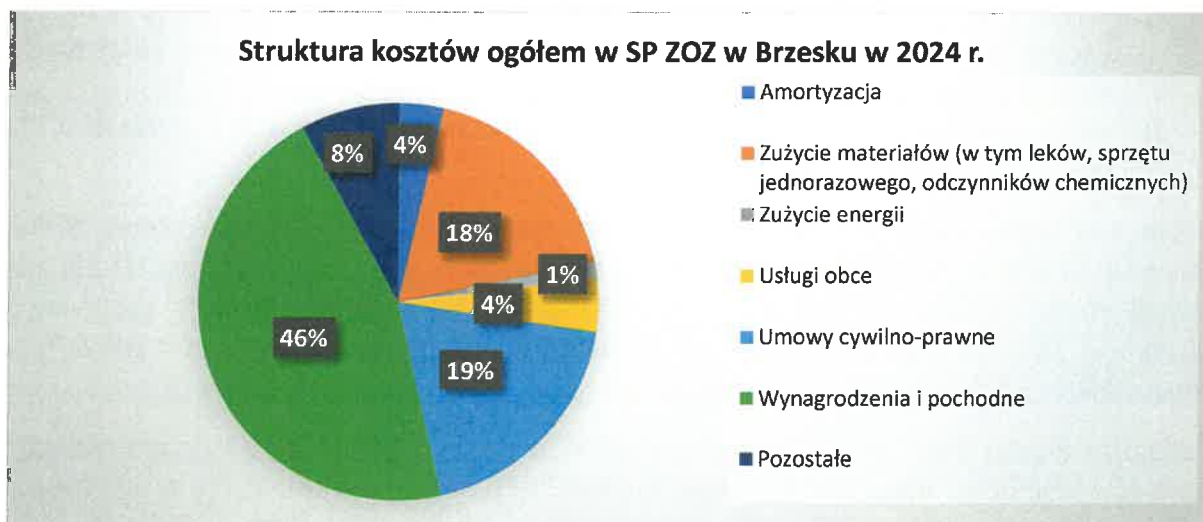
następstwem ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która to zobowiązała podmioty lecznicze do dokonywania od lipca 2022 roku podwyższania wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących 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.

Podobnie jak w latach poprzednich również w 2024 r. znaczący udział w kosztach wykazują usługi obce (23,39% kosztów ogółem) gdzie dominującą pozycją jest podwykonawstwo medyczne – kontrakty na usługi lekarskie, pielęgniarские, ratownicze. Koszty kontraktów w 2024 r. wynosiły 38 956 309,43 zł przy 31 779 020,69 zł w 2023 r., czyli wzrost o 7 177 288,74 zł. Koszt umów cywilnych w 2024 r. stanowi 20,66% kosztów działalności operacyjnej i 19,09% kosztów ogółem. **Podsumowując koszty zatrudnienia należy zauważyć, że wszystkie jego formy wraz z pochodnymi są na poziomie 64,59% kosztów ogółem, a w odniesieniu do sumy przychodów z NFZ stanowią 78,46%.**

Ze względu na bardzo wysoką inflację w 2023 r. odnotowano skokowy wzrost kosztów zakupu materiałów i energii w porównaniu do roku 2022, różnica wynosiła 5 824 472 zł. Niestety trend ten w 2024 r. uległ pogłębieniu i koszty zużycia materiałów i energii wzrosły w stosunku do 2023 r. o 7 375 074 zł. W roku 2023 koszty te wynosiły 32 411 203 zł, co stanowiło 19,22% ogółu kosztów, w roku 2024 koszty te wynoszą 39 786 277 zł, czyli 19,49% ogółu kosztów.

Kolejną istotną pozycją kosztów rodzajowych jest amortyzacja stanowiąca 3,56% kosztów ogółem. Pozostałe koszty rodzajowe to 0,32% kosztów ogółem. Pozostałe koszty operacyjne wynoszące w 2024 r. 15 505 666 zł stanowią 7,60% kosztów ogółem.

Wykres nr 10 Struktura kosztów ogółem w SP ZOZ w Brzesku w 2024 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych księgowych SPZOZ w Brzesku za 2024 rok.

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 2025-2027 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, 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 2025 roku średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 4,1%, w 2026 roku 3,3%, w 2027 roku 2,5%;
- 2) Tempo wzrostu realnego PKB wyniesie w 2025 roku 3,7%, w 2026 roku 3,4%, w 2027 roku 3,0%; przy czym faktyczny wzrost za 2024 r. był niemal równy szacowanemu i wyniósł 3,2%;
- 3) Czynnikiem dodatkowo pobudzającym wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- 4) Oczekuje się, że, przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2025 r. o 0,7%. W kontekście rynku pracy lata 2026-2027 powinny przynieść kontynuację wzrostu zatrudnienia na poziomie 0,7% i 0,5% w skali roku;
- 5) Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniesie 7,1% czyli o 3% powyżej prognozowanej inflacji.

Z prognoz Ministerstwa Finansów na rok 2024 wzrost cen miał osiągnąć poziom 5,2%, zanotowano wzrost o 3,6%. Osiągnięty w 2024 roku wzrost gospodarczy na poziomie 3,2% jest niemal równy szacowanemu 3,1%. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na 2024 r. prognozowano na poziomie 11,9%, nominalnie wzrost wyniósł, jak podaje GUS 13,6%.

Zgodnie z ustawą zapewniającą wzrost nakładów na służbę zdrowia wskaźnik minimalnych nakładów stopniowo ulega podwyższeniu z 6,0% PKB w 2023 roku do 6,2% w 2024 roku, 5,5% w 2025 roku, 6,8% w 2026 roku, aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

Nie uległy zmianie założenia WPPF wg których 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 programy związane m.in. ze zwalczaniem chorób nowotworowych, chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Prognozę przychodów na rok 2025 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 2025 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 2025-2027 założono wzrost przychodów przyjmując, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2025 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 oraz zostanie poszerzony zakres onkologiczny zwłaszcza w obrębie ginekologii i urologii.

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.

Do realizacji zamierzeń inwestycyjnych SPZOZ w Brzesku w roku 2025 niezbędne będzie uzyskanie kredytu. Po całkowitej spłacie zadłużenia w 2024 r. pozyskanie kredytu inwestycyjnego w roku 2025 i rozłożenie jego spłaty na maksymalnie długi termin nie będzie stanowiło nadmiernego obciążenia finansowego. Zaciągnięcie zobowiązania zostało uwzględnione w prognozach na lata 2025-2027.

Prognoza kosztów na rok 2025 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) 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) Zarówno w 2025 r. jak i kolejnych latach będą realizowane zadania inwestycyjne przy dużym udziale środków własnych;
- 4) Zmiana poziomu amortyzacji,
- 5) Rozpoczęcie okresu spłaty kredytu inwestycyjnego.

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

4. Prognoza wskaźników na lata 2025-2027

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2025-2027 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat i przedstawiono je w Tabeli nr 5.

Tabela nr 6 Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,77%	3	0,75%	3	0,75%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,78%	3	0,76%	3	0,76%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,63%	3	1,55%	3	1,55%	3
			9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,10	8	0,82	4	0,82	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13	0,73	8	0,73	8
			21		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	40	3	40	3

	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7	63	4	63	4
			10		7		7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8	46%	8	46%	8
	Wskaźnik wypłacalności	3,39	4	3,19	4	3,19	4
			12		12		12
Łączna wartość punktów		52		40		40	

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, zadowalającym.

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.

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.

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 możliwego do uzyskania w następnych latach poziomu kontraktu z NFZ;
- 2) Dynamika wzrostu kosztów jest wyższa niż dynamika wzrostu przychodów czego przyczyna leży w niedoszacowaniu wyceny procedur przez NFZ;
- 3) Występujące 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;
- 4) Nie jest znany poziom wzrostu wynagrodzeń w ochronie zdrowia w kolejnych latach, wynikający z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
- 5) Wdrożenie nowych regulacji w obrębie cyberbezpieczeństwa, Krajowego Systemu e-Faktur oraz cyfryzacji usług medycznych może wiązać się ze wzrostem kosztów w zakresie rozwiązań informatycznych.

SPZOZ w Brzesku planuje kontynuację działań mających na celu poprawę jakości świadczonych usług medycznych i ich rozszerzanie. Działania te będą obejmowały m.in.:

- 1) Zakończenie prac remontowych Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- 2) Zakończenie prac remontowych Oddziału Urologii i Urologii Onkologicznej,
- 3) Przekształcenie Oddziału Ginekologiczno-Położniczego z Pododdziałem Noworodkowym w Oddział Ginekologii i Ginekologii Onkologicznej,
- 4) Przebudowę Traktu porodowego na Blok Operacyjny Uro-Onko-Ginekologiczny.

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 2025-2027 został wyliczony w oparciu o dane z zaakceptowanego przez biegłego rewidenta Sprawozdania finansowego SPZOZ w Brzesku za rok 2024 oraz o zatwierdzony Plan finansowy na rok 2025.

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 2024 roku wynik finansowy oraz planowany na kolejne lata dodatni wynik jest optymistyczną prognozą i daje pewność, że kontynuowanie działalności Szpitala nie jest zagrożone.

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 oraz ryzyka braku zapłaty przez Narodowy Fundusz Zdrowia za nadwykonania świadczeń zdrowotnych odrębnie finansowanych wynikające z realizacji umów zawartych z NFZ, które określiły limitowanie świadczeń, zmiany zasad finansowania świadczeń nie limitowych w AOS.

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 29.05.2025 r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku

mgr Irena Kowal

Zatwierdził:

DYREKTOR
SP ZOZ w Brzesku

mgr Alicja Syty

BILANS za lata 2022 - 2027

Załącznik nr 1

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	3	4	5	6	7	8
AKTYWA								
A.	Aktywa trwałe	48 795 927	56 450 609	63 087 829	67 453 548	73 452 490	88 066 587	93 889 553
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	585 405	450 304	1 908 641	895 313	975 891	1 063 721	1 159 456
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	585 405	450 304	1 908 641	895 313	975 891	1 063 721	1 159 456
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 210 522	56 000 305	61 179 188	66 558 236	72 476 599	87 002 866	92 730 097
A.II.1.	Środki trwałe	47 580 456	54 862 497	60 639 281	65 089 975	70 934 925	85 305 921	90 978 305
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	147 351	129 640	129 640	146 087	146 087	146 087	146 087
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 697 286	30 348 632	32 943 158	32 611 349	35 546 370	46 745 544	48 960 642
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	4 735 340	6 802 615	6 429 318	5 885 776	6 415 496	6 992 891	7 622 251
A.II.1.d	środki transportu	2 158 346	2 625 629	2 284 293	2 682 593	2 924 026	3 187 189	3 474 036
A.II.1.e	inne środki trwałe	13 842 133	14 955 981	18 852 872	23 764 170	25 902 945	28 234 210	30 775 289
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	630 066	1 137 808	539 907	1 468 260	1 541 673	1 696 945	1 751 792
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0			0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	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	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0

h

h

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.IV.3.c.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	22 850 566	20 881 140	25 796 213	28 736 797	41 187 057	33 580 086	36 489 630
B.I.	Zapasy	2 599 394	2 404 108	2 856 377	3 101 972	3 381 150	3 685 453	4 017 144
B.I.1.	Materiały	2 599 394	2 404 108	2 856 377	3 101 972	3 381 150	3 685 453	4 017 144
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	17 540 224	12 763 544	17 621 686	21 149 346	23 052 787	25 127 538	27 389 017
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0	0	0

[Signature]

[Signature]

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	17 540 224	12 763 544	17 621 686	21 149 346	23 052 787	25 127 538	27 389 017
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 772 298	11 992 796	17 130 510	20 731 261	22 597 075	24 630 812	26 847 585
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	15 772 298	11 992 796	17 130 510	20 731 261	22 597 075	24 630 812	26 847 585
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	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	146 531	159 719	174 093	189 762
B.II.3.c.	inne	1 767 926	770 748	389 862	271 554	295 993	322 633	351 670
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 277 352	5 245 869	4 676 350	3 729 637	14 065 304	4 141 182	4 513 888
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 277 352	5 245 869	4 676 350	3 729 637	14 065 304	4 141 182	4 513 888
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0

Handwritten signature

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	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	3 729 637	14 065 304	4 141 182	4 513 888
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 277 352	5 245 869	4 676 350	3 729 637	14 065 304	4 141 182	4 513 888
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	433 597	467 619	641 800	755 842	687 816	625 913	569 580
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	71 646 493	77 331 749	88 884 042	96 190 345	114 639 546	121 646 673	130 379 183

PASYWA

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 252 000	7 372 891	12 494 264	13 871 932	15 592 572	17 423 014	19 422 263
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 998 352	7 980 641	7 980 641	8 237 677	8 237 677	8 237 677	8 237 677
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	842 812	1 253 647	2 445 939	4 513 623	5 634 256	7 354 895	9 185 337

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-194 105	-3 118 844	0	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-194 105	-3 118 844	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	604 940	1 257 447	2 067 684	1 120 633	1 720 639	1 830 442	1 999 249
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	604 940	1 257 447	2 067 684	1 120 633	1 720 639	1 830 442	1 999 249
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 394 493	69 958 858	76 389 778	82 318 413	99 046 974	104 223 659	110 956 920
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	12 086 506	14 640 988	15 420 246	16 808 924	15 695 024	16 743 186	17 558 682
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 520 029	13 365 072	14 110 182	15 354 940	14 110 182	15 015 708	15 675 731
B.I.2.-	długoterminowa	6 017 824	8 342 783	7 382 119	5 000 519	7 382 119	7 682 119	7 682 119
B.I.2.-	krótkoterminowa	5 502 205	5 022 289	6 728 063	10 354 422	6 728 063	7 333 589	7 993 612

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	566 477	1 275 916	1 310 064	1 453 984	1 584 842	1 727 478	1 882 951
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	566 477	1 275 916	1 310 064	1 453 984	1 584 842	1 727 478	1 882 951
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 999 976	1 041 635	0	0	8 800 000	7 600 000	6 400 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	1 999 976	1 041 635	0	0	8 800 000	7 600 000	6 400 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 999 976	1 041 635	0	0	8 800 000	7 600 000	6 400 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 941 885	21 080 903	23 105 075	24 206 459	28 405 390	31 276 247	34 451 942
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	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	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 066 913	20 629 168	22 663 413	23 618 342	27 764 343	30 577 505	33 690 313
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 000 008	1 000 008	1 041 635	0	1 200 000	1 200 000	1 200 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	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	12 698 061	14 094 848	15 645 281	17 366 262
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	9 397 911	8 918 028	11 651 981	12 698 061	14 094 848	15 645 281	17 366 262
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	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	3 973 111	4 330 691	4 720 454	5 145 294
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	5 823 726	4 981 598	5 536 370	6 327 685	7 023 730	7 796 340	8 653 938
B.III.3.i.	inne	686 978	2 605 219	940 279	619 485	1 115 074	1 215 430	1 324 819
B.III.4.	Fundusze specjalne	874 972	451 735	441 662	588 117	641 048	698 742	761 629
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	874 972	451 735	441 662	588 117	641 048	698 742	761 629
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 366 127	33 195 332	37 864 457	41 303 030	46 146 560	48 604 227	52 546 297
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0

9

[Signature]

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 366 127	33 195 332	37 864 457	41 303 030	46 146 560	48 604 227	52 546 297
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	18 987 916	28 657 744	32 828 470	34 049 655	38 179 123	39 919 720	43 006 968
	- dotacje z budżetu państwa	11 542 981	4 500 000	1 130 930	1 100 000	1 000 000	900 000	800 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	6 428 079	6 400 000	1 712 395	1 700 000	1 600 000	1 500 000	1 400 000
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	8 378 211	4 537 588	5 035 987	7 253 375	7 967 437	8 684 507	9 539 329
	- dotacje z budżetu państwa	2 606 990	175 012	126 838	120 000	110 000	100 000	99 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	313 948	110 000	656 952	600 000	550 000	500 000	450 000
	RAZEM PASYWA	71 646 493	77 331 749	88 884 042	96 190 345	114 639 546	121 646 673	130 379 183

Brzesko, dn.30.04.2025 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku
mgr Ireneusz Kowal

Zatwierdził REKTOR
SP ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

BILANS - ANALIZA PIONOWA

Załącznik Nr 2

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe	73,00	70,98	70,13	64,07	72,40	72,01
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0,58	2,15	0,93	0,85	0,87	0,89
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	0,58	2,15	0,93	0,85	0,87	0,89
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	72,42	68,83	69,19	63,22	71,52	71,12
A.II.1.	Środki trwałe	70,94	68,22	67,67	61,88	70,13	69,78
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,17	0,15	0,15	0,13	0,12	0,11
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39,24	37,06	33,90	31,01	38,43	37,55
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	8,80	7,23	6,12	5,60	5,75	5,85
A.II.1.d	środki transportu	3,40	2,57	2,79	2,55	2,62	2,66
A.II.1.e	inne środki trwałe	19,34	21,21	24,71	22,60	23,21	23,60
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1,47	0,61	1,53	1,34	1,39	1,34
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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	27,00	29,02	29,87	35,93	27,60	27,99
B.I.	Zapasy	3,11	3,21	3,22	2,95	3,03	3,08
B.I.1.	Materiały	3,11	3,21	3,22	2,95	3,03	3,08
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	16,50	19,83	21,99	20,11	20,66	21,01
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
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.II.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	16,50	19,83	21,99	20,11	20,66	21,01
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15,51	19,27	21,55	19,71	20,25	20,59
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	15,51	19,27	21,55	19,71	20,25	20,59
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,11	0,15	0,14	0,14	0,15
B.II.3.c.	inne	1,00	0,44	0,28	0,26	0,27	0,27
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	6,78	5,26	3,88	12,27	3,40	3,46
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6,78	5,26	3,88	12,27	3,40	3,46
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	6,78	5,26	3,88	12,27	3,40	3,46
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6,78	5,26	3,88	12,27	3,40	3,46
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	0,60	0,72	0,79	0,60	0,51	0,44
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (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

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PASywa							
KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Kapitał (fundusz) własny	9,53	14,06	14,42	13,60	14,32	14,90
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10,32	8,98	8,56	7,19	6,77	6,32
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1,62	2,75	4,69	4,91	6,05	7,05
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	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	-4,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-4,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	1,63	2,33	1,17	1,50	1,50	1,53
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1,63	2,33	1,17	1,50	1,50	1,53
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII.	Odpisy 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	90,47	85,94	85,58	86,40	85,68	85,10
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	18,93	17,35	17,47	13,69	13,76	13,47
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	17,28	15,87	15,96	12,31	12,34	12,02
B.I.2.-	długoterminowa	10,79	8,31	5,20	6,44	6,32	5,89
B.I.2.-	krótkoterminowa	6,49	7,57	10,76	5,87	6,03	6,13
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	1,65	1,47	1,51	1,38	1,42	1,44
B.I.3.-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	1,65	1,47	1,51	1,38	1,42	1,44
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1,35	0,00	0,00	7,68	6,25	4,91
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

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek						
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1,35	0,00	0,00	7,68	6,25	4,91
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1,35	0,00	0,00	7,68	6,25	4,91
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	27,26	25,99	25,17	24,78	25,71	26,42
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	26,68	25,50	24,55	24,22	25,14	25,84
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1,29	1,17	0,00	7,68	6,25	0,92
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:	11,53	13,11	13,20	12,29	12,86	13,32
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	11,53	13,11	13,20	12,29	12,86	13,32
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4,04	3,93	4,13	3,78	3,88	3,95
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	6,44	6,23	6,58	6,13	6,41	6,64
B.III.3.i.	inne	3,37	1,06	0,64	0,97	1,00	1,02
B.III.4.	Fundusze specjalne	0,58	0,50	0,61	0,56	0,57	0,58

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	0,58	0,50	0,61	0,56	0,57	0,58
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	42,93	42,60	42,94	40,25	39,96	40,30
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	42,93	42,60	42,94	40,25	39,96	40,30
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	37,06	36,93	35,40	33,30	32,82	32,99
	- dotacje z budżetu państwa	5,82	1,27	1,14	0,87	0,74	0,61
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	8,28	1,93	1,77	1,40	1,23	1,07
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	5,87	5,67	7,54	6,95	7,14	7,32
	- dotacje z budżetu państwa	0,23	0,14	0,12	0,10	0,08	0,08
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,14	0,74	0,62	0,48	0,41	0,35
	RAZEM PASYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Brzesko, dn. 30.04.2025 r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku
mgr Ireneusz Kowal

DYREKTOR
Zatwierdził: ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

BILANS - ANALIZA POZIOMA

DOLANS - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 022			2 023			2 024			2025			2026			2027		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
AKTYWA																			
A.	Aktywa trwałe	7 654 682		0	6 637 220	0	4 365 719	0	5 998 941	0	14 614 098	0	5 822 966	0					
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	-135 101		0	1 458 337	0	-1 013 328	0	80 578	0	87 830	0	95 735	0					
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.I.2.	Wartość firmy	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-135 101		0	1 458 337	0	-1 013 328	0	80 578	0	87 830	0	95 735	0					
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 789 783		0	5 178 883	0	5 379 048	0	5 918 363	0	14 526 267	0	5 727 231	0					
A.II.1.	Środki trwałe	7 282 041		0	5 776 784	0	4 450 694	0	5 844 950	0	14 370 996	0	5 672 384	0					
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-17 711		0	0	0	16 447	0	0	0	0	0	0	0					
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 651 346		0	2 594 526	0	-331 809	0	2 935 021	0	11 199 174	0	2 215 098	0					
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 067 275		0	-373 297	0	-543 542	0	529 720	0	577 395	0	629 360	0					
A.II.1.d	środki transportu	467 283		0	-341 336	0	398 300	0	241 433	0	263 162	0	286 847	0					
A.II.1.e	inne środki trwałe	1 113 848		0	3 896 891	0	4 911 298	0	2 138 775	0	2 331 265	0	2 541 079	0					
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	507 742		1	-597 901	-1	928 353	2	73 413	0	155 272	0	54 847	0					
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
A.III.	Należności długoterminowe	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.1.	Nieruchomości	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1					

KOD	Wyszególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
A.IV.3 b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	-1
A.IV.3 c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	-1
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	-1
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	-1
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	-1
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	-1
B.	Aktywa obrotowe	-1 969 426	4 915 073	2 940 584	12 450 260	-7 606 971	2 909 543
B.I.	Zapasy	-195 286	452 269	245 595	279 177	304 303	331 691
B.I.1.	Materiały	-195 286	452 269	245 595	279 177	304 303	331 691
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	-1
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	-1
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0	-1
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	-1
B.II.	Należności krótkoterminowe	-4 776 680	4 858 142	3 527 660	1 903 441	2 074 751	2 261 478
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	-1
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0	-1
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	-1
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	-1
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0	-1
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	-1
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0	-1
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	-1
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	-1
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0	-1
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	-4 776 680	4 858 142	3 527 660	1 903 441	2 074 751	2 261 478

KOD	Wyszczególnienie	2 022		2 023		2 024		2025		2026		2027	
B.II.3 a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-3 779 502	0	5 137 714	0	3 600 751	0	1 865 814	0	2 033 737	0	2 216 773	0
B.II.3 a.-	do 12 miesięcy	-3 779 502	0	5 137 714	0	3 600 751	0	1 865 814	0	2 033 737	0	2 216 773	0
B.II.3 a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.II.3 b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	-1	101 314	-1	45 217	0	13 188	0	14 375	0	15 668	0
B.II.3 c.	inne	-997 178	-1	-380 886	0	-118 308	0	24 440	0	26 639	0	29 037	0
B.II.3 d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 968 518	1	-569 519	0	-946 713	0	10 335 667	3	-9 924 122	-1	372 706	0
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 968 518	1	-569 519	0	-946 713	0	10 335 667	3	-9 924 122	-1	372 706	0
B.III.1 a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 968 518	1	-569 519	0	-946 713	0	10 335 667	3	-9 924 122	-1	372 706	0
B.III.1 c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 968 518	0	-569 519	0	-946 713	0	10 335 667	3	-9 924 122	0	372 706	0
B.III.1 c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.1 c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 022	0	174 181	0	114 042	0	-68 026	0	-61 903	0	-56 332	0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
RAZEM AKTYWA		5 685 256	0,08	11 552 293	0	7 306 303	0	18 449 201	0	7 007 126	0	8 732 509	0

PASYWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022		2 023		2 024		2025		2026		2027	
A.	Kapitał (fundusz) własny	-1 879 109	0	5 121 373	1	1 377 668	0	1 720 639	0	1 830 442	0	1 999 249	-1
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	-17 711	0	0	0	257 036	0	0	0	0	0	0	-1
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	410 835	0	1 192 292	1	2 067 684	1	1 120 635	0	1 720 639	0	1 830 442	-1

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2025	2026	2027
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0	-1
A.III.-	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0	-1
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0	-1
A.IV.-	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0	-1
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0	-1
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	-1
A.V.-	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 924 739	3 118 844	0	0	0	-1
A.V.1.-	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	-1
A.V.2.-	Strata (wielkość ujemna)	-2 924 739	3 118 844	0	0	0	-1
A.VI.-	Zysk (strata) netto	652 507	810 237	1 -947 051	600 006	109 803	168 807
A.VI.1.-	Zysk (wielkość dodatnia)	652 507	810 237	1 -947 051	600 006	109 803	168 807
A.VI.2.-	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	-1
A.VII.-	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	-1
B.-	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 564 365	6 430 920	5 928 635	16 728 561	5 176 685	6 733 261
B.I.-	Rezerwy na zobowiązania	2 554 482	779 258	1 388 678	-1 113 900	1 048 161	815 496
B.I.1.-	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	-1
B.I.2.-	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 845 043	745 110	1 244 758	-1 244 758	905 526	660 023
B.I.2.-	długoterminowa	2 324 959	-960 664	-2 381 600	2 381 600	300 000	0
B.I.2.-	krótkoterminowa	-479 916	1 705 774	3 626 359	-3 626 359	142 636	660 023
B.I.3.-	Pozostałe rezerwy	709 439	34 148	143 920	130 859	142 636	155 473
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0	-1
B.I.3.-	krótkoterminowe	709 439	34 148	143 920	130 859	142 636	155 473
B.II.-	Zobowiązania długoterminowe	-958 341	-1 041 635	0	8 800 000	-1 200 000	-1 200 000
B.II.1.-	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	-1
B.II.2.-	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	-1
B.II.3.-	Wobec pozostałych jednostek	-958 341	-1 041 635	0	8 800 000	-1 200 000	-1 200 000
B.II.3.a.-	kredyty i pożyczki	-958 341	-1 041 635	0	8 800 000	-1 200 000	-1 200 000
B.II.3.b.-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	-1
B.II.3.c.-	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	-1
B.II.3.d.-	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	-1
B.II.3.e.-	inne	0	0	0	0	0	-1
B.III.-	Zobowiązania krótkoterminowe	139 018	2 024 172	1 101 384	4 158 931	1 670 857	3 175 695

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2025	2026	2027
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
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	562 255	2 034 245	954 929	4 146 000	1 613 162	3 112 808
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	41 627	-1 041 635	1 200 000	-1 200 000	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:	-479 883	2 733 953	1 046 080	1 396 787	1 550 433	1 720 981
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	-479 883	2 733 953	1 046 080	1 396 787	1 550 433	1 720 981
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-33 974	368 833	479 963	357 580	389 762	424 841
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	-842 128	554 772	791 315	696 045	772 610	857 597
B.III.3.i.	inne	1 918 241	-1 664 940	-320 794	495 588	100 357	109 389
B.III.4.	Fundusze specjalne	-423 237	-10 073	146 455	52 931	57 694	62 887
B.III.4.-	w tym z tytułu funduszy świadczeń społecznych (ZFSS)	-423 237	-10 073	146 455	52 931	57 694	62 887
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 829 205	4 669 125	3 438 573	4 843 530	2 457 667	3 942 070
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 829 205	4 669 125	3 438 573	4 843 530	2 457 667	3 942 070
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	9 669 828	4 170 726	1 221 185	4 129 468	1 740 597	3 087 248
	- dotacje z budżetu państwa	-7 042 981	-3 369 070	-30 930	-100 000	-100 000	-100 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	-28 079	-4 687 605	-12 395	-100 000	-100 000	-100 000
B.IV.2.-	krocioterminowe, w tym:	-3 840 623	498 399	2 217 388	714 062	717 070	854 822
	- dotacje z budżetu państwa	-2 431 977	-48 174	-6 838	-10 000	-10 000	-1 000

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2025	2026	2027
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	-203 948	546 952	-56 952	-50 000	-50 000	-50 000
	RAZEM PASYWA	5 685 256	11 552 293	7 306 303	18 449 201	7 007 127	8 732 510
							-1
							0

Brzesko, dn. 30.04.2025 r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku
mgr Ireneusz Kwaś

Zatwierdził:

DYREKTOR
SP ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
Załącznik nr 4							
KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 204 997	163 149 119	186 723 898	203 529 048	221 846 663	241 812 863
	- od jednostek powiązanych						
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	140 282 913	163 271 638	186 791 268	203 602 482	221 926 705	241 900 109
A.I.1.	sprzedanych NFZ	126 258 131	146 999 613	168 027 347	183 149 808	199 633 291	217 600 287
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 349 011	2 079 720	2 485 109	2 708 769	2 952 558	3 218 288
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	550 678	1 104 763	671 140	731 542	797 381	869 145
A.I.4.	pozostałych w tym Konsorcjum RTM	12 125 093	13 087 542	15 607 672	17 012 362	18 543 475	20 212 388
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-77 916	-122 519	-67 370	-73 434	-80 043	-87 246
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	142 797 919	160 755 789	188 550 514	205 520 060	224 016 866	244 178 384
B.I.	Amortyzacja	5 280 034	5 841 468	7 265 872	7 919 801	8 632 583	9 409 515
B.II.	Zużycie materiałów i energii	26 586 731	32 411 203	39 786 277	43 367 042	47 270 076	51 524 383
B.II.1	Materiałów	25 214 335	30 085 990	36 996 022	40 325 664	43 954 973	47 910 921
B.II.1.a.	- leków	10 665 974	13 123 259	17 580 976	19 163 264	20 887 958	22 767 874
B.II.1.b.	- żywności	565 131	716 192	854 813	931 746	1 015 603	1 107 007
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 510 825	2 822 352	3 498 909	3 813 811	4 157 053	4 531 188
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	3 361 329	3 824 089	4 847 388	5 283 653	5 759 181	6 277 508
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	739 547	1 070 208	2 245 311	2 447 389	2 667 654	2 907 743
B.II.1.f.	- pozostałe	7 371 529	8 529 890	7 968 625	8 685 801	9 467 523	10 319 600
B.II.2.	Energii	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 041 379	3 315 103	3 613 462
B.II.2.a	- elektrycznej	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 041 379	3 315 103	3 613 462
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	35 120 533	39 883 211	47 729 654	52 025 323	56 707 602	61 811 286
B.III.1.	remontowe	115 208	23 195	65 136	70 998	77 388	84 353
B.III.2.	transportowe	189 197	130 712	158 583	172 856	188 413	205 370
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	30 909 663	35 332 858	43 001 398	46 871 524	51 089 961	55 688 057
B.III.4.	pozostałe usługi	3 906 465	4 396 446	4 504 537	4 909 945	5 351 840	5 833 506

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.IV.	Podatki i opłaty	142 922	172 626	229 957	250 653	273 212	297 801
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	62 187 233	67 972 711	76 841 892	83 757 662	91 295 852	99 512 479
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	61 327 363	66 757 445	75 095 680	81 854 291	89 221 177	97 251 083
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zlecen i o dzieło	752 326	1 215 266	1 746 212	1 903 371	2 074 675	2 261 395
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	107 544	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 924 227	13 866 687	16 034 110	17 477 180	19 050 126	20 764 637
	- składki na ubezpieczenia społeczne	10 144 351	10 991 884	12 482 883	13 606 343	14 830 914	16 165 696
	- składki na fundusz pracy	848 120	920 091	1 051 707	1 146 360	1 249 533	1 361 991
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	130 179	135 569	155 461	169 452	184 703	201 327
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	556 239	607 883	662 751	722 399	787 415	858 282
	- w tym podróże służbowe	62 145	92 747	85 856	93 583	102 006	111 186
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 592 922	2 393 330	-1 826 616	-1 991 012	-2 170 203	-2 365 521
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 320 692	7 510 661	18 462 685	20 124 327	21 935 516	23 909 713
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 658	5 139	73 363	79 965	87 162	95 007
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:	10 315 034	7 505 522	18 389 323	20 044 362	21 848 354	23 814 706
	- bezwrotne środki zagraniczne	473 359	497 027	1 000	500 000	545 000	594 050
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 171 630	3 351 488	4 474 133	4 876 805	5 315 718	5 794 132
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 259 584	7 698 808	15 505 666	16 400 000	17 921 000	19 529 840
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	41 333	24 441	0	45 000	45 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	6 259 584	7 657 475	15 481 225	16 400 000	17 876 000	19 484 840
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 468 186	2 205 183	1 130 403	1 733 315	1 844 313	2 014 352
G.	Przychody finansowe	2 120	3 663	39 244	42 776	46 626	50 822
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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 pozostałych, 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	2 120	3 663	39 244	42 776	46 626	50 822
H.	Koszty finansowe	160 596	137 591	43 577	47 452	51 777	56 420
H.I.	Odsetki, w tym:	1 342	122	162	130	196	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	159 254	137 469	43 415	47 322	51 581	56 224
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 309 710	2 071 255	1 126 070	1 728 639	1 839 162	2 008 754
J.	Podatek dochodowy	52 263	3 571	5 437	8 000	8 720	9 505
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 257 447	2 067 684	1 120 633	1 720 639	1 830 442	1 999 249

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Suma Przychodów	150 527 809	170 663 443	205 225 827	223 696 151	243 828 805	265 773 397
2	Suma Kosztów	149 218 099	168 592 188	204 099 757	221 967 513	241 989 643	263 764 643

Brzesko, dn. 30.04.2025 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku

mgr Irmina Kowal

Zatwierdził:
DYREKTOR
SP ZOZ w Brzesku

mgr Alicja Syty

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

Załącznik nr 5

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	83	96	91	91	91	91
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów						
A.I.1.	sprzedanych NFZ	83	96	91	91	91	91
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	74	86	82	82	82	82
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1	1	1	1	1	1
A.I.4.	pozostałych	0	1	0	0	0	0
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	8	8	8	8	8	8
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	0	0	0	0	0	0
B.I.	Amortyzacja	96	94	92	93	93	93
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4	3	4	4	4	4
B.II.1	Materiałów	18	19	19	20	20	20
B.II.1.a.	- leków	17	18	18	18	18	18
B.II.1.b.	- żywności	7	8	9	9	9	9
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0	0	0	0	0	0
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2	2	2	2	2	2
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	2	2	2	2	2	2
B.II.1.f.	- pozostałe	0	1	1	1	1	1
B.II.2.	Energii	5	5	4	4	4	4
		1	1	1	1	1	1

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B.II.2.a	- elektrycznej	1	1	1	1	1	1
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	24	23	23	23	23	23
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.)	21	21	21	21	21	21
B.III.4.	pozostałe usługi	3	3	2	2	2	2
B.IV.	Podatki i opłaty	0	0	0	0	0	0
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	42	40	38	38	38	38
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	41	39	37	37	37	37
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	8	8	8	8	8
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7	6	6	6	6	6
	- 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)	-198	116	-162	-115	-118	-118
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7	4	9	9	9	9
D.1.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0	0

10

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	- 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:	7	4	9	9	9	9
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2	2	2	2	2	2
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4	5	8	7	7	7
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	8	7	7	7
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	112	106	100	100	100	100
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.	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
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	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

128

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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	0	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	112	106	100	100	100	100
J.	Podatek dochodowy	4	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	96	100	100	100	100	100

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Suma Przychodów	150 527 809	170 663 443	205 225 827	223 696 151	243 828 805	265 773 397
2	Suma Kosztów	149 218 099	168 592 188	204 099 757	221 967 513	241 989 643	263 764 643

Brzesko, dn. 30.04.2025 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku
mgr Iwona Kowal

Zatwierdził:
DIREKTOR
SZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	Załącznik nr 6									
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	-32 333	0	22 944 122	0	23 574 779	0	16 805 151	0	18 317 614	0
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 908 656	0	22 988 725	0	23 519 630	0	16 811 214	0	18 324 223	0
A.I.1.	sprzedanych NFZ	4 665 231	0	20 741 482	0	21 027 734	0	15 122 461	0	16 483 483	0
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 161 051	6	730 709	0	405 389	0	223 660	0	243 789	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	-521 129	0	554 085	0	-433 623	0	60 403	0	65 839	0
A.I.4.	pozostałych	-3 396 496	0	962 449	0	2 520 130	0	1 404 690	0	1 531 113	0
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 940 989	-1	-44 603	0	55 149	0	-6 063	0	-6 609	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	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
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 654 492	0	17 957 870	0	27 794 725	0	16 969 546	0	18 496 805	0
B.I.	Amortyzacja	827 456	0	561 434	0	1 424 404	0	653 928	0	712 782	0
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 329 922	0	5 824 472	0	7 375 074	0	3 580 765	0	3 903 034	0
B.II.1.	Materiałów	933 383	0	4 871 655	2	6 910 032	2	3 329 642	1	3 629 310	1
B.II.1.a.	- leków	2 131 039	0	2 457 285	0	4 457 717	0	1 582 288	0	1 724 694	0
B.II.1.b.	- żywności	105 066	0	151 061	0	138 621	0	76 933	0	83 857	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	-273 937	0	311 527	0	676 557	0	314 902	0	343 243	0
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	-1 369 021	0	462 760	0	1 023 299	0	436 265	0	475 529	0
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	-36 597	0	330 661	1	1 175 103	1	202 078	0	220 265	0
B.II.1.f.	- pozostałe	376 833	0	1 158 361	0	-561 265	0	717 176	0	781 722	0
B.II.2.	Energii	396 539	0	952 817	0	465 043	0	251 123	0	273 724	0
B.II.2.a.	- elektrycznej	396 539	0	952 817	0	465 043	0	251 123	0	273 724	0
B.II.2.b.	- ciepłej	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
B.III.	Usługi obce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.	remontowe	2 551 302	0	4 762 678	0	7 846 443	0	4 295 669	0	4 682 279	0
B.III.2.	transportowe	-225 738	-1	-92 013	2	41 941	2	5 862	0	6 390	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	40 000	0	-58 485	0	27 871	0	14 272	0	15 557	0
B.III.4.	pozostałe usługi	2 379 313	0	4 423 195	0	7 668 540	0	3 870 126	0	4 218 437	0
B.IV.	Podatki i opłaty	357 726	0	489 981	0	108 091	0	405 408	0	441 895	0
	w tym podatek akcyzowy	2 963	0	29 704	0	57 331	0	20 696	0	22 559	0
B.V.	Wynagrodzenia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	646 438	0	5 785 478	0	8 869 181	0	6 915 770	0	7 538 190	0
B.V.2.	wynagrodzenia ze stosunku zleceń i o dzieło	984 398	0	5 430 082	0	8 338 235	0	6 758 611	0	7 366 886	0
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	-328 728	0	462 940	0	530 946	0	157 159	0	171 303	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	-9 233	0	-107 544	0	0	0	0	0	0	0
-	składki na ubezpieczenia społeczne	294 081	0	942 460	0	2 167 423	0	1 443 070	0	1 572 946	0
-	składki na fundusz pracy	281 629	0	847 533	0	1 490 999	0	1 123 460	0	1 224 571	0
		-48 864	0	71 971	0	131 616	0	94 654	0	103 172	0

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-1 350	0	19 892	0	15 251	0
	Pozostałe koszty rodzajowe	2 330	0	54 868	0	65 016	0
B.VII.	- w tym podróże służbowe	49 659	4	-6 891	0	8 422	0
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
B.VIII.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 686 825	-2	-4 219 946	-2	-179 191	0
C.	Pozostałe przychody operacyjne	6 917 515	2	10 952 024	1	1 811 189	0
D.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 658	0	68 224	0	7 197	0
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
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 911 857	2	10 883 801	1	1 803 993	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	22 541	0	-496 027	-1	45 000	0
	- bezzwrotne środki zagraniczne	684 913	0	1 122 645	0	438 912	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	459 367	0	7 806 858	1	1 521 000	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-434 041	-1	-16 892	0	45 000	0
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	893 408	0	7 823 750	1	1 476 000	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	771 323	1	-1 074 780	0	110 998	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 820	-1	35 581	10	3 850	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.	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
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
G.II.	Odsutki	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:	-2 820	-1	35 581	10	3 850	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	71 877	1	-94 014	-1	4 325	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	626	1	40	0	66	1
G.V.	Inne	0	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	0	0	0	0	0
H.I.	Odsutki, w tym:	0	0	0	0	0	0
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	71 251	1	-94 054	-1	4 259	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	696 627	1	-945 185	0	110 523	0
H.IV.	Inne	44 120	5	1 866	1	720	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)						
J.	Podatek dochodowy						

KOD	Wyszczególnienie									
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)									
	2022		2023		2024		2025		2026	2027
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	652 507	1	810 237	0	-947 051	0	600 006	1	109 803	168 807
										-1
										0

Brzesko, dn. 30.04.2025 rok

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
 SP ZOZ w Brzesku
mgr Ireneusz Kowal

DIREKTOR
 SP ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty

PROGNOZOWANIE KOSZTÓW OPERACYJNYCH

Załącznik nr 7

KOD	Wyszczególnienie	Progniza kosztów wg struktury	Progniza kosztów wg struktury	Progniza kosztów wg struktury	Progniza kosztów wg struktury	Progniza kosztów wg struktury	Progniza kosztów wg struktury	Progniza kosztów wg struktury
		2 022	2 023	2024	2025	2026	2027	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 204 997	163 149 119	186 723 898	203 529 048	221 846 663	241 812 863	
	- od jednostek powiązanych	0	0					
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	140 282 913	163 271 638	186 791 268	203 602 482	221 926 705	241 900 109	
A.I.1.	sprzedanych NFZ	126 258 131	146 999 613	168 027 347	183 149 808	199 633 291	217 600 287	
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 349 011	2 079 720	2 485 109	2 708 769	2 952 558	3 218 288	
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	550 678	1 104 763	671 140	731 542	797 381	869 145	
A.I.4.	pozostałych	12 125 093	13 087 542	15 607 672	17 012 362	18 543 475	20 212 388	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-77 916	-122 519	-67 370	-73 434	-80 043	-87 246	
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)	142 797 919	160 755 789	188 550 514	205 520 060	224 016 866	244 178 384	
B.I.	Amortyzacja	5 280 034	5 841 468	7 265 872	7 919 801	8 632 583	9 409 515	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	26 586 731	32 411 203	39 786 277	43 367 042	47 270 076	51 524 383	
B.II.1	Materiałów	25 214 335	30 085 990	36 996 022	40 325 664	43 954 973	47 910 921	
B.II.1.a.	- leków	10 665 974	13 123 259	17 580 976	19 163 264	20 887 958	22 767 874	
B.II.1.b.	- żywności	565 131	716 192	854 813	931 746	1 015 603	1 107 007	
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 510 825	2 822 352	3 498 909	3 813 811	4 157 053	4 531 188	
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	3 361 329	3 824 089	4 847 388	5 283 653	5 759 181	6 277 508	
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	739 547	1 070 208	2 245 311	2 447 389	2 667 654	2 907 743	
B.II.1.f.	- pozostałe	7 371 529	8 529 890	7 968 625	8 685 801	9 467 523	10 319 600	
B.II.2.	Energii	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 041 379	3 315 103	3 613 462	
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 372 396	2 325 213	2 790 256	3 041 379	3 315 103	3 613 462	
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	35 120 533	32 569 231	47 729 654	52 025 323	56 707 602	61 811 286	
B.III.1.	remontowe	115 208	23 195	65 136	70 998	77 388	84 353	

B.III.2.	transportowe	189 197	130 712	158 583	172 856	188 413	205 370
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	30 909 663	35 332 858	43 001 398	46 871 524	51 089 961	55 688 057
B.III.4.	pozostałe usługi	3 906 465	4 396 446	4 504 537	4 909 945	5 351 840	5 833 506
B.IV.	Podatki i opłaty	142 922	172 626	229 957	250 653	273 212	297 801
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	62 187 233	67 972 711	76 841 892	83 757 662	91 295 852	99 512 479
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	61 327 363	66 757 445	75 095 680	81 854 291	89 221 177	97 251 083
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło	752 376	1 215 266	1 746 212	1 903 371	2 074 675	2 261 395
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	107 544	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 924 227	13 866 687	16 034 110	17 477 180	19 050 126	20 764 637
	- składki na ubezpieczenia społeczne	10 144 351	10 991 884	12 482 883	13 606 343	14 830 914	16 165 696
	- składki na fundusz pracy	848 120	920 091	1 051 707	1 146 360	1 249 533	1 361 991
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	130 179	135 569	155 461	169 452	184 703	201 327
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	556 239	607 883	662 751	722 399	787 415	858 282
	- w tym podróże służbowe	62 145	92 747	85 856	93 583	102 006	111 186
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 592 922	2 393 330	-1 826 616	-1 991 012	-2 170 203	-2 365 521
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 320 692	7 510 661	18 462 685	20 124 327	21 935 516	23 909 713
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 658	5 139	73 363	79 965	87 162	95 007
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:	10 315 034	7 505 522	18 389 323	20 044 362	21 848 354	23 814 706
	- bezzwrotne środki zagraniczne	473 359	497 027	1 000	500 000	545 000	594 050
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 171 630	3 351 488	4 474 133	4 876 805	5 315 718	5 794 132
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 259 584	7 698 808	15 505 666	16 400 000	17 921 000	19 529 840
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	41 333	24 441	0	45 000	45 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	6 259 584	7 657 475	15 481 225	16 400 000	17 876 000	19 484 840
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 468 186	2 205 183	1 130 403	1 733 315	1 844 313	2 014 352
G.	Przychody finansowe	2 120	3 663	39 244	42 776	46 626	50 822
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

DANE FINANSOWE DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW ZA LATA 2022-2027

Załącznik nr 8

Wyszczególnienie		2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	Aktywa ogółem	77 331 749	88 884 042	96 190 345	114 639 546	121 646 673	130 379 183
2	Aktywa obrotowe	20 881 140	25 796 212	28 736 797	41 187 057	33 580 086	36 489 629
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	74 489 121	83 107 896	92 537 194	105 414 946	118 143 110	126 012 910
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	71 646 493	77 331 749	88 884 042	96 190 345	114 639 546	121 646 637
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	77 331 749	88 884 042	96 190 345	114 639 546	121 646 673	130 379 183
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
5	Zapasy	2 404 108	2 856 378	3 101 972	3 381 150	3 685 453	4 017 144
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czymne)	467 619	641 800	755 842	687 816	625 913	569 580
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)	15 151 884	15 192 615	19 385 516	22 101 067	24 112 663	26 280 778
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	17 540 224	12 763 544	17 621 686	21 149 346	23 052 787	25 172 538
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	12 763 544	17 621 686	21 149 346	23 052 787	25 172 538	27 389 017
8	Kapitał (fundusz) własny	7 372 891	12 494 264	13 871 932	15 592 572	17 423 014	19 422 263
9	Zobowiązania długoterminowe	1 041 635	0	0	8 800 000	7 600 000	6 400 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	21 080 903	23 105 075	24 206 459	28 405 390	31 276 247	34 451 942
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	14 640 987	15 420 247	16 808 924	15 695 024	16 743 186	17 558 682
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	6 298 205	8 038 128	11 808 406	8 312 905	9 061 067	9 876 563
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)	21 011 394	22 092 989	23 655 767	30 705 925	38 040 819	39 864 095
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	20 941 884	21 080 903	23 105 075	24 206 459	37 205 390	38 876 247
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	21 080 903	23 105 075	24 206 459	37 205 390	38 876 247	40 851 942
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	140 204 997	163 149 119	186 723 898	203 529 048	221 846 663	241 812 863
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0




	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
17	Pozostałe przychody operacyjne	10 320 692	7 510 661	18 462 685	20 124 327	21 935 516	23 909 713
18	Przychody finansowe	2 120	3 663	39 244	42 776	46 626	50 822
19	Wynik z działalności operacyjnej	1 468 187	2 205 183	1 130 403	1 733 315	1 844 313	2 014 352
20	Wynik netto	1 257 447	2 067 684	1 120 633	1 720 639	1 830 442	1 999 249

Brzesko, dn. 30.04.2025 r.

Sporządził: **Zatwierdził:**

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Brzesku
mgr Ireneusz Kowal

DYREKTOR
Zatwierdził: Alicja Syty
SP ZOZ w Brzesku
mgr Alicja Syty