



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 ROK
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDKSIEGO W PŁOŃSKU

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
w Płońsku

Robert Makówka

30.05.2025.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO W PŁOŃSKU**

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku (SPZZOZ)
2. Siedziba: 09-100 Płońsk, ul. Sienkiewicza 7
3. Adres: 09-100 Płońsk, ul. Sienkiewicza 7
4. Dane kontaktowe: tel.; 23 661 34 00, fax. 23 662 32 14,
e-mail: sekretariat@szpitalplonsk.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000308703
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS Nr: 0000033369
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
31.12.1992 r. nr W-14 000000007478

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

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

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

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 3 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 4 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Działalność jednostki była prowadzona w oparciu o plan finansowy oraz inwestycyjny, pozytywne zaopiniowany przez Radę Społeczną SPZZOZ Uchwałą nr 1 z dnia 30 stycznia 2024 roku. Szpital zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczania kosztów działalności.

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

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

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

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

Wnioski wynikające z analizy bilansu i rachunku zysków i strat:

- Suma bilansowa w 2024 r. wzrosła o 4 084 000,76 zł tj. o 5 % w porównaniu do 2023 r. i wynosi na dzień bilansowy 79 227 844,98 zł;
- Aktywa trwałe wzrosły o 3 % tj. o 1 270 497,70 zł i wynoszą 63 171 691,70 zł;
- Aktywa obrotowe (głównie należności krótkoterminowe) wzrosły o 21 % tj. o 2 813 503,06 zł i wynoszą 16 056 153,28 zł;
- Kapitały własne zmalały o 13 029 803,70 zł i wynoszą -78 452 241,38 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 16 % tj. o 17 113 804,46 zł i wynoszą 157 680 086,36 zł;
- Przychody wzrosły o 7 % tj. o 9 494 453,14 zł i wynoszą 142 074 765,48 zł;
- Koszty wzrosły o 4 % tj. o 6 633 449,33 zł i wynoszą 157 104 569,18 zł;
- Wynik finansowy polepszył się o kwotę 2 861 003,81 zł. W 2024 r. odnotowano stratę w kwocie -15 029 803,70 zł, podczas gdy w 2022 r. uzyskano stratę w wysokości -17 890 807,51 zł.

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

W 2024 i 2023r. uzyskano we wszystkich obszarach oceny łącznie 3 pkt, natomiast w 2022 roku suma punktów wynosiła 7.

Ujemne wskaźniki zyskowności netto, działalności operacyjnej oraz aktywów netto świadczą o generowanych przez Szpital stratach w aspektach prowadzonej działalności jak również zarządzania majątkiem.

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej na poziomie 0,2 świadczą o braku zdolności Szpitala do samodzielnego regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźniki efektywności rotacji należności utrzymuje się na poziomie 24-26 dni, co wskazuje na sprawną politykę ściągania należności.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań na poziomie 109 dni, oznacza, iż Szpital znacznie wydłuża okres regulowania zobowiązań, co wiąże się z dodatkowymi kosztami.

Wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności wskazują na bardzo trudną sytuację finansową Szpitala, a wręcz brak zdolności do pokrycia zobowiązań własnym kapitałem.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Płońsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, że wprowadzane są i nadal będą zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W budżecie Państwa na 2025 r. założono, że wydatki na ochronę zdrowia utrzymają się na poziomie 6,5 % PKB, w 2026 r. 6,8% PKB, zaś w 2027 7.0% PKB.

Istotnym jest podkreślenie, iż analiza wskazuje na rosnącą lukę finansową w systemie ochrony zdrowia w latach 2025-2027 nawet do 158,9 mld zł., co stanowi poważne wyzwania dla sektora finansów publicznych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 r. a także program naprawczy złożony na podstawie art. 59 ustawy o działalności leczniczej. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń

ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025-2027 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

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

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz koszty związane z obsługą długu SPZZOZ.

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

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

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

WYNAGRODZENIA

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zgodnie z Ustawą z 8 czerwca 2017r. (Dz.U. z 2022 poz. 1352), która zakłada,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Docelowo kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

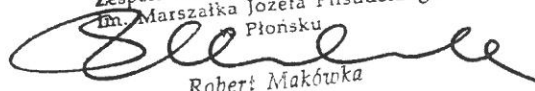
Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ Płońsk dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania dodatkowych podwyżek personelu. Ponadto deficyt lekarzy powoduje wzrost stawek za usługi medyczne.

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

Załącznik nr 4 – Prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2025-2027

Załącznik nr 5 – Prognozowany Bilans na lata 2025-2027

Załącznik nr 6 – Prognozowane wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025-2027

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
w Płońsku

Robert Makówka

30. 05. 2025.

DANE BILANSOWE ZA LATA 2022-2024

zał.1

AKTYWA	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	63 171 691,70	61 901 194,00	45 983 811,17
I. Wartości niematerialne i prawne	157 850,00	556 543,04	431 152,92
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	157 850,00	556 543,04	431 152,92
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	63 013 841,70	61 344 650,96	45 552 658,25
1. Środki trwałe	62 361 259,16	60 735 587,05	37 027 375,56
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	894 683,49	894 683,49	894 683,49
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 368 954,37	52 254 890,26	29 214 985,11
c) urządzenia techniczne i maszyny	500 926,03	382 959,46	317 600,76
d) środki transportu	1 234 523,37	1 800 943,41	1 202 765,96
e) inne środki trwałe	9 362 171,90	5 402 110,43	5 397 340,24
2. Środki trwałe w budowie	652 582,54	609 063,91	8 525 282,69
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	16 056 153,28	13 242 650,22	13 473 070,50
I. Zapasy	592 430,84	600 222,27	365 276,87
1. Materiały	592 430,84	600 222,27	365 276,87
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00

BU

5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	9 514 864,16	11 441 390,44	8 856 599,55
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	9 514 864,16	11 441 390,44	8 856 599,55
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	8 109 120,31	9 980 999,76	7 195 766,33
- do 12 miesięcy	8 109 120,31	9 980 999,76	7 195 766,33
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
c) inne	1 405 743,85	1 460 390,68	1 660 833,22
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 516 721,89	538 482,55	3 810 479,84
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 516 721,89	538 482,55	3 810 479,84
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 516 721,89	538 482,55	3 810 479,84
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 516 721,89	538 482,55	3 810 479,84
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	432 136,39	662 554,96	440 714,24
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	79 227 844,98	75 143 844,22	59 456 881,67

22x

PASYWA	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-78 452 241,38	-65 422 437,68	-46 201 751,58
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 752 299,76	13 752 299,76	13 752 299,76
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 000 000,00	0,00	0,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-79 174 737,44	-61 283 929,93	-48 195 574,02
VI. Zysk (strata) netto	-15 029 803,70	-17 890 807,51	-11 758 477,32
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	157 680 086,36	140 566 281,90	105 658 633,25
I. Rezerwy na zobowiązania	16 133 699,01	15 341 444,32	8 170 706,37
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 139 501,00	12 347 246,31	6 400 327,99
– długoterminowa	7 520 701,00	7 661 527,52	5 128 380,54
– krótkoterminowa	5 618 800,00	4 685 718,79	1 271 947,45
3. Pozostałe rezerwy	2 994 198,01	2 994 198,01	1 770 378,38
– długoterminowe	2 712 234,77	2 712 234,77	1 770 378,38
– krótkoterminowe	281 963,24	281 963,24	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	25 998 203,24	27 748 376,35	16 240 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	25 998 203,24	27 748 376,35	16 240 000,00
a) kredyty i pożyczki	25 998 203,24	26 784 062,20	16 240 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	964 314,15	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	69 264 181,13	54 440 019,69	41 682 831,97
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	68 097 084,94	52 439 402,50	39 285 508,75
a) kredyty i pożyczki	3 573 551,37	2 455 937,80	120 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00

One

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42 007 885,35	40 164 455,69	32 494 621,29
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy	42 007 885,35	40 164 455,69	32 494 621,29
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	17 022 136,28	5 550 773,85	3 768 349,52
i) inne	5 348 394,88	4 268 235,16	2 902 537,94
3. Fundusze specjalne	145 117,06	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 167 096,19	2 000 617,19	2 397 323,22
1. Ujemna wartość firmy	46 284 002,98	43 036 441,54	39 565 094,91
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe	46 284 002,98	43 036 441,54	39 565 094,91
- krótkoterminowe	42 021 876,97	39 911 141,66	37 319 226,23
SUMA PASYWÓW	4 262 126,01	3 125 299,88	2 245 868,68
	79 227 844,98	75 143 844,22	59 456 881,67

See

DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2024-2022		2024	2023	2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:				
- od jednostek powiązanych		138 035 480,77	121 922 994,25	103 281 029,33
		0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		138 035 480,77	121 922 994,25	103 281 029,33
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie		0,00	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej		152 319 771,34	144 793 319,02	116 751 159,95
I. Amortyzacja		4 929 661,87	4 015 433,55	3 258 054,69
II. Zużycie materiałów i energii		22 178 071,84	20 463 292,83	17 394 235,09
III. Usługi obce		46 807 127,10	40 124 213,52	35 991 318,02
IV. Podatki i opłaty, w tym:		676 072,87	813 731,68	551 736,88
- podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		64 150 894,78	67 428 746,79	49 351 077,71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:				
- emerytalne		12 953 989,37	11 388 212,32	9 677 626,83
		0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		623 953,51	559 688,33	527 110,73
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-14 284 290,57	-22 870 324,77	-13 470 130,62
D. Pozostałe przychody operacyjne		4 009 854,12	10 650 856,28	3 497 271,74
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00
II. Dotacje		1 976 144,47	1 294 873,54	1 346 101,36
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne		2 033 709,65	9 355 982,74	2 151 170,38
E. Pozostałe koszty operacyjne		1 091 443,08	2 806 290,40	193 822,60
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	119 188,22	147 244,02
III. Inne koszty operacyjne		1 091 443,08	2 687 102,18	46 578,58
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-11 365 879,53	-15 025 758,89	-10 166 681,48
G. Przychody finansowe		29 430,59	6 461,81	495,92
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:		29 430,59	6 461,81	495,92
- od jednostek powiązanych		0	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	0,00
V. Inne		0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe		3 693 354,76	2 871 510,43	1 561 656,68
I. Odsetki, w tym:		3 693 354,76	2 871 510,43	1 561 656,68
- dla jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00
IV. Inne		0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-15 029 803,70	-17 890 807,51	-11 727 842,24
J. Podatek dochodowy		0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-15 029 803,70	-17 890 807,51	-11 727 842,24

zał.2

Bm

Wskazniki ogólny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022-2024				2024		2023		2022	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-10,58%	0	-13,49%	0	-10,98%	0	-10,98%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-8,00%	0	-11,33%	0	-9,52%	0	-9,52%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-19,47%	0	-26,58%	0	-32,30%	0	-32,30%	0
	SUMA		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0	0,21	0	0,30	0	0,30	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,20	0	0,29	0	0,29	0
	SUMA		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	24	3	26	3	17	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	109	0	109	0	63	4	63	4
	SUMA		3		3		3		7
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	141%	0	130%	0	111%	0	111%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1	0	-1	0	-1	0	-1	0
	SUMA		0		0		0		0
	ŁĄCZNIE		3		3		3		7

RACHUNEK WYKÓW I STRAT - zdementa do pragnoy		Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2024	Rot 1 - 2025	Rot 2 - 2026	Rot 3 - 2027
	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	138 035 480,77	150 568 000,00 zł	165 624 800,00 zł	173 906 040,00 zł
	B. Koszty działalności operacyjnej	152 319 771,34	159 245 000,00 zł	169 990 000,00 zł	174 719 800,00 zł
	I. Amortyzacja	4 929 661,87	5 500 000,00 zł	6 000 000,00 zł	5 800 000,00 zł
	II. Zużycie materiałów i energii	22 178 071,84	23 800 000,00 zł	25 500 000,00 zł	26 010 000,00 zł
	III. Usługi obce	46 807 127,10	50 000 000,00 zł	55 000 000,00 zł	57 750 000,00 zł
	IV. Podatki i opłaty	676 072,87	815 000,00 zł	830 000,00 zł	846 600,00 zł
	V. Wynagrodzenia	64 150 894,78	66 000 000,00 zł	69 000 000,00 zł	70 380 000,00 zł
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	12 953 989,37	12 500 000,00 zł	13 000 000,00 zł	13 260 000,00 zł
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	623 953,51	630 000,00 zł	660 000,00 zł	673 200,00 zł
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	- zł	- zł	- zł
	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 284 290,57	-8 677 000,00	-4 365 200,00	-813 760,00
	D. Pozostałe przychody operacyjne	4 009 854,12	2 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	- zł	- zł	- zł
	II. Dotacje	1 976 144,47	- zł	- zł	- zł
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	- zł	- zł	- zł
	IV. Inne przychody operacyjne	2 033 709,65	2 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł
	E. Pozostałe koszty operacyjne	1 091 443,08	500 000,00 zł	500 000,00 zł	500 000,00 zł
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	- zł	- zł	- zł
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	- zł	- zł	- zł
	III. Inne koszty operacyjne	1 091 443,08	500 000,00 zł	500 000,00 zł	500 000,00 zł
	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-11 365 879,53	-7 177 000,00	-2 865 200,00	686 240,00
	G. Przychody finansowe	29 430,59	6 000,00 zł	6 000,00 zł	6 000,00 zł
	H. Koszty finansowe	3 693 354,76	2 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-15 029 803,70	-9 171 000,00	-4 859 200,00	-307 760,00
	J. Podatek dochodowy	0,00	- zł	- zł	- zł
	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	- zł	- zł	- zł
	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-15 029 803,70	-9 171 000,00	-4 859 200,00	-307 760,00

zał.4

dec

Bilans		Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2024	Rok 1 - 2025	Rok 2 - 2026	Rok 3 - 2027
	A. AKTYWA TRWAŁE	63 171 691,70	61 000 000,00	60 000 000,00	58 000 000,00
	B. AKTYWA OBROTOWE	16 056 153,28	15 050 000,00	16 150 000,00	17 650 000,00
	I. Zapasy	592 430,84	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	II. Należności krótkoterminowe	9 514 864,16	13 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00
	III. Inwestycje krótkoterminowe	5 516 721,89	900 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	432 136,39	650 000,00	650 000,00	650 000,00
	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA AKTYWÓW	79 227 844,98	76 050 000,00	76 150 000,00	75 650 000,00
	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-78 452 241,38	-89 623 242,24	-94 482 442,24	-94 790 202,24
	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13 752 299,76	13 752 299,76	13 752 299,76	13 752 299,76
	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-79 174 737,44	-94 204 542,00	-103 375 542,00	-108 234 742,00
	VI. Zysk (strata) netto	-15 029 803,70	-9 171 000,00	-4 859 200,00	-307 760,00
	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	157 680 086,36	162 157 438,24	167 116 638,24	162 372 958,24
	I. Rezerwy na zobowiązania	16 133 699,01	15 500 000,00	15 500 000,00	15 500 000,00
	II. Zobowiązania długoterminowe	25 998 203,24	38 000 000,00	46 000 000,00	54 000 000,00
	III. Zobowiązania krótkoterminowe	69 264 181,13	64 657 438,24	62 616 638,24	50 372 958,24
	w tym z tytułu dostaw i usług	42 007 885,35	43 000 000,00	40 000 000,00	38 000 000,00
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	46 284 002,98	44 000 000,00	43 000 000,00	42 500 000,00
	SUMA PASYWÓW	79 227 844,98	72 534 196,00	72 634 196,00	67 582 756,00

WSKAZNIKI OGÓLNE SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2021 - 2023				PROGNOZA ROK 1 - 2025		PROGNOZA ROK 2 - 2026		PROGNOZA ROK 3 - 2027	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-6%	0	-3%	0	0%	0	0%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5%	0	0%	3	0%	3	0%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-12%	0	-6%	0	0%	0	0%	0
	SUMA		0		3		3		3
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,22	0	0,25	0	0,34	0	0,34	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0	0,24	0	0,33	0	0,33	0
	SUMA		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	27,29	3	29,75	3	30,43	3	30,43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	103,04	0	91,46	0	81,85	0	81,85	4
	SUMA		3		3		3		7
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	155%	0	163%	0	158%	0	158%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,32	0	-1,31	0	-1,26	0	-1,26	0
	SUMA		0		0		0		0
	ŁĄCZNIE		3		6		6		10

zał.6

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Publicznego
Instytutu Marszałka Józefa Piłsudskiego
w Pionsku

Robert Matyśko
30.03.2025.