



**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku**

ul. Sienkiewicza 7, 09-100 Płońsk
Tel. (0 23) 661 34 00 - centrala;
(023) 662 39 89 – sekretariat
e-mail: sekretariat@szpitalplonsk.pl



ISO 9001:2015

FGK.3123.2.2026

Płońsk, dnia 15 maj 2026 r.

DATA
WPŁYWU

STAROSTWO POWIATOWE
w Płońsku
KANCELARIA OGÓLNA
BIURO PODAWCZE

2026 -05- 15

Nr rejestru ilość
Podpis

**Szanowny Pan
Artur Adamski
Starosta Powiatu Płońskiego**

Zgodnie z art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej przekazujemy „Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej” Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku.

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

Robert Makówka

Robert Makówka



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 ROK
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDKSIEGO W PŁOŃSKU

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Płońsku

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

I. PODSTAWA PRAWNA I CEL RAPORTU

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Płońsku sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Celem raportu jest przedstawienie rzeczywistej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, analiza wyników działalności za rok 2025, ocena podejmowanych działań restrukturyzacyjnych oraz przedstawienie prognozy dalszego funkcjonowania SPZZOZ w Płońsku.

Raport sporządzono w oparciu o:

- sprawozdanie finansowe SPZZOZ w Płońsku za rok 2025,
- rachunek zysków i strat,
- bilans jednostki,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- sprawozdanie RB-Z za IV kwartał 2025 roku,
- dane dotyczące realizowanych świadczeń medycznych,
- analizę porównawczą sektora szpitali powiatowych w Polsce,
- dane wewnętrzne jednostki.

Niniejszy raport przedstawia nie tylko dane księgowe, ale również rzeczywiste uwarunkowania funkcjonowania współczesnego szpitala powiatowego realizującego świadczenia w warunkach wysokiej presji kosztowej, niedofinansowania części procedur medycznych oraz stale rosnących potrzeb zdrowotnych mieszkańców.

II. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku jest wieloprofilowym podmiotem leczniczym realizującym świadczenia zdrowotne w zakresie:

- leczenia szpitalnego,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- ratownictwa medycznego,
- diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej,
- rehabilitacji,
- świadczeń zabiegowych,
- opieki całodobowej.

SPZZOZ w Płońsku pełni kluczową rolę w systemie zabezpieczenia zdrowotnego mieszkańców Powiatu Płońskiego oraz okolicznych powiatów.

Jednostka realizuje zarówno świadczenia planowe, jak i świadczenia ostre związane z bezpośrednim zagrożeniem zdrowia i życia pacjentów.

Szpital posiada własne, stabilne zespoły lekarskie, rozbudowane zaplecze diagnostyczne oraz infrastrukturę umożliwiającą realizację procedur zabiegowych i hospitalizacji pacjentów wymagających specjalistycznego leczenia.

Jednostka funkcjonuje w modelu całodobowego zabezpieczenia medycznego i pozostaje istotnym elementem bezpieczeństwa zdrowotnego regionu.

III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ

1. Skala realizowanych świadczeń

Rok 2025 charakteryzował się bardzo wysokim poziomem realizacji świadczeń medycznych.

W Szpitalnym Oddziale Ratunkowym w 2025 roku udzielono świadczeń dla 10 034 pacjentów.

Jednocześnie rzeczywiste obciążenie systemu ochrony zdrowia realizowane było przede wszystkim na oddziałach szpitalnych.

W 2025 roku wykonano:

- 1 131 operacji chirurgicznych,
- 1 571 zabiegów ortopedycznych,
- 505 procedur ginekologicznych.

Łącznie wykonano ponad 3 200 zabiegów operacyjnych.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Zakres realizowanych procedur obejmował świadczenia:

- ostre,
- skomplikowane,
- wysokokosztowe,
- wymagające zabezpieczenia anestezyjologicznego,
- wymagające wielodniowej hospitalizacji,
- wymagające całodobowej gotowości zespołów medycznych.

SPZZOZ w Płońsku realizuje świadczenia zarówno dobrze wycenione, jak i procedury niedoszacowane ekonomicznie, koncentrując działalność na rzeczywistych potrzebach zdrowotnych mieszkańców.

Jednostka nie funkcjonuje w modelu selektywnego leczenia ograniczonego wyłącznie do procedur najwyższej wycenianych.

Szpital realizuje świadczenia wymagające wysokiego poziomu organizacji, zabezpieczenia kadrowego oraz utrzymywania pełnej gotowości infrastrukturalnej.

2. Charakter funkcjonowania jednostki

SPZZOZ w Płońsku nie jest jednostką funkcjonującą w modelu ograniczonej działalności zabiegowej.

Szpital posiada:

- własne, stabilne i lojalne zespoły lekarskie,
- zabezpieczenie diagnostyczne,
- nowoczesną aparaturę medyczną,
- zaplecze zabiegowe,
- możliwość realizacji procedur ostrych i wysokospecjalistycznych.

Jednostka funkcjonuje jako szpital zdolny do realizacji świadczeń również w sytuacjach kryzysowych i nadzwyczajnych.

SPZZOZ w Płońsku pozostaje jednostką zabezpieczającą świadczenia wymagające ciągłej gotowości organizacyjnej i medycznej.

IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

1. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto SPZZOZ w Płońsku za rok 2025 wyniósł około -4,54 mln zł.

Pomimo utrzymującej się straty netto należy podkreślić bardzo istotną poprawę sytuacji ekonomicznej jednostki.

W porównaniu do roku 2024 strata netto została ograniczona o ponad 10 mln zł.

Rok	Wynik netto
2023	-17,89 mln zł
2024	-15,03 mln zł
2025	-4,54 mln zł

Skala poprawy wyniku finansowego wskazuje na skuteczność działań restrukturyzacyjnych oraz poprawę efektywności funkcjonowania działalności podstawowej.

2. EBITDA

Jednym z najważniejszych wskaźników oceny sytuacji ekonomicznej podmiotu leczniczego jest EBITDA.

W latach 2023-2025 nastąpiła bardzo istotna poprawa wskaźnika EBITDA:

Rok	EBITDA
2023	-18,9 mln zł
2024	-9,4 mln zł
2025	+3,1 mln zł

Oznacza to poprawę EBITDA o około 22 mln zł w ciągu dwóch lat.

Dodatnia EBITDA świadczy o tym, że podstawowa działalność operacyjna jednostki zaczęła generować dodatnie przepływy operacyjne przed kosztami finansowymi i amortyzacją.

Wskaźnik ten potwierdza skuteczność działań restrukturyzacyjnych oraz poprawę efektywności działalności bieżącej.

3. Wynik operacyjny

W 2025 roku SPZZOZ w Płońsku osiągnął dodatni wynik operacyjny na poziomie około +0,93 mln zł.

Oznacza to, że działalność podstawowa jednostki zaczęła się bilansować.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Utrzymująca się strata netto wynika przede wszystkim z historycznych obciążeń finansowych, kosztów zadłużenia oraz kosztów odsetkowych.

4. Analiza przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej pozostają ujemne, co wskazuje na utrzymującą się presję płynnościową.

Jednocześnie należy podkreślić istotną poprawę sytuacji operacyjnej jednostki w porównaniu do poprzednich lat.

Presja płynnościowa wynika przede wszystkim z:

- niedofinansowania świadczeń medycznych,
- opóźnień w finansowaniu świadczeń ponadlimitowych,
- historycznych zobowiązań finansowych,
- rosnących kosztów funkcjonowania systemu ochrony zdrowia.

5. Analiza zobowiązań

Na podstawie sprawozdania RB-Z za IV kwartał 2025 roku łączne zobowiązania dłużne jednostki wyniosły 44 046 745,53 zł.

Dominującą część zobowiązań stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 37 325 947,65 zł.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 6 720 797,88 zł.

Należy podkreślić, że poziom zobowiązań wymagalnych pozostaje niższy od średniego poziomu obserwowanego w analizowanej grupie szpitali powiatowych.

Jednocześnie widoczna jest poprawa w zakresie zobowiązań bieżących:

- zobowiązania krótkoterminowe spadły z 69,26 mln zł do 64,76 mln zł,
- zobowiązania wobec dostawców i usług spadły z 42,01 mln zł do 35,71 mln zł.

Oznacza to poprawę płynności bieżącej oraz stabilizacji relacji z kontrahentami.

Struktura zadłużenia wskazuje, że dominujący udział posiadają zobowiązania finansowe o charakterze stabilizującym płynność jednostki, a nie wyłącznie zobowiązania wymagalne.

6. Nadwykonania świadczeń medycznych

Jednym z najistotniejszych czynników wpływających na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki pozostaje problem finansowania świadczeń ponadlimitowych.

Wartość nierozliczonych świadczeń wykonanych ponad limit wynosi około 10,8 mln zł.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Świadczenia te zostały wykonane na rzecz pacjentów wymagających leczenia i wynikały z rzeczywistych potrzeb zdrowotnych mieszkańców.

Brak pełnego finansowania nadwykonań powoduje:

- pogorszenie płynności finansowej,
- konieczność zwiększania finansowania zewnętrznego,
- utrzymywanie wysokiego poziomu zobowiązań,
- wzrost napięć finansowych.

Jednocześnie należy podkreślić, że nadwykonania nie stanowią efektu nieuzasadnionego zwiększania świadczeń, lecz są konsekwencją rzeczywistych potrzeb zdrowotnych pacjentów.

V. ANALIZA PORÓWNAWCZA Z SEKTOREM SZPITALI POWIATOWYCH

Analiza sytuacji SPZZOZ w Płońsku została odniesiona do danych dotyczących sektora szpitali powiatowych w Polsce.

Dane porównawcze wskazują, że:

- sytuacja ekonomiczna sektora szpitali powiatowych pozostaje trudna,
- znaczna część podmiotów generuje straty,
- większość jednostek boryka się z problemami płynnościowymi,
- utrzymuje się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych.

Na tle analizowanej grupy SPZZOZ w Płońsku osiągnął:

- istotną poprawę wyniku netto,
- dodatni wynik operacyjny,
- dodatnią EBITDA,
- poziom zobowiązań wymagalnych niższy od średniej sektora.

Wyniki te wskazują na skuteczność działań restrukturyzacyjnych prowadzonych w jednostce.

VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Analiza wskaźnikowa została sporządzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności pozostają pod wpływem utrzymującej się straty netto, jednak ich poziom uległ bardzo wyraźnej poprawie w stosunku do poprzednich lat.

W 2025 roku osiągnięto:

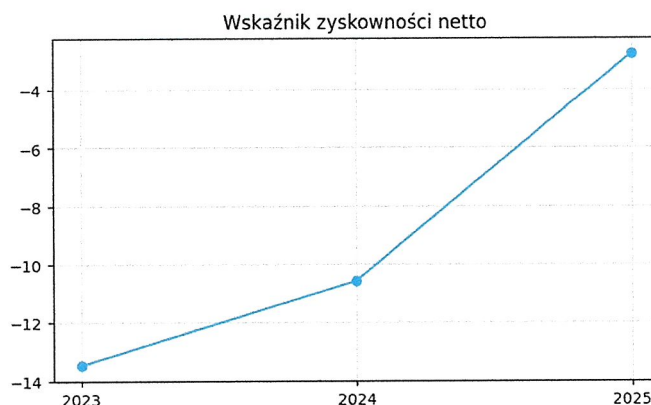
Wskaźnik	2025	2024	2023
Wskaźnik zyskowności netto	-2,78%	-10,58%	-13,49%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,57%	-8,00%	-11,33%
Wskaźnik zyskowności aktywów	-5,82%	-19,47%	-26,58%

Łączna punktacja wskaźników zyskowności za 2025 rok wyniosła 3 punkty.

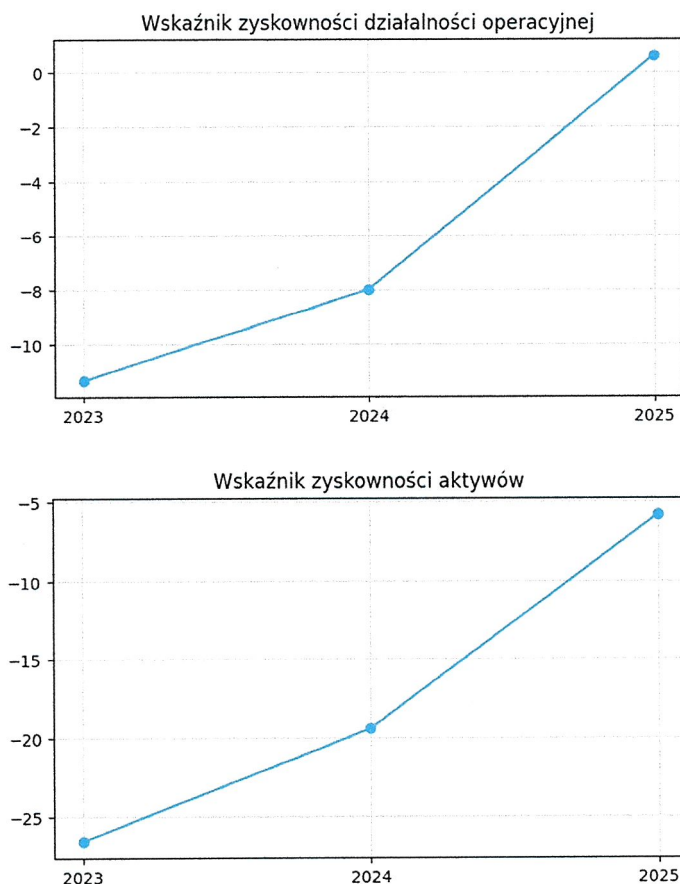
Najistotniejszą zmianą pozostaje osiągnięcie dodatniego wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej.

Oznacza to, że podstawowa działalność medyczna jednostki zaczęła generować dodatni wynik operacyjny.

Poprawa wszystkich wskaźników zyskowności potwierdza skuteczność działań restrukturyzacyjnych oraz wyraźną poprawę efektywności działalności podstawowej.



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku



2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności pozostają na poziomie charakterystycznym dla jednostek funkcjonujących w warunkach wysokiej presji finansowej.

W 2025 roku osiągnięto:

Wskaźnik	2025	2024	2023
Wskaźnik bieżącej płynności	0,18	0,21	0,21
Wskaźnik szybkiej płynności	0,17	0,20	0,20

Łączna punktacja wskaźników płynności za 2025 rok wyniosła 0 punktów.

Poziom wskaźników płynności potwierdza utrzymującą się trudną sytuację płynnościową jednostki.

Jednocześnie analiza danych finansowych wskazuje na poprawę zarządzania zobowiązaniami bieżącymi, ograniczenie zobowiązań wobec dostawców oraz stabilizację relacji z kontrahentami.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Niska płynność pozostaje bezpośrednio związana z:

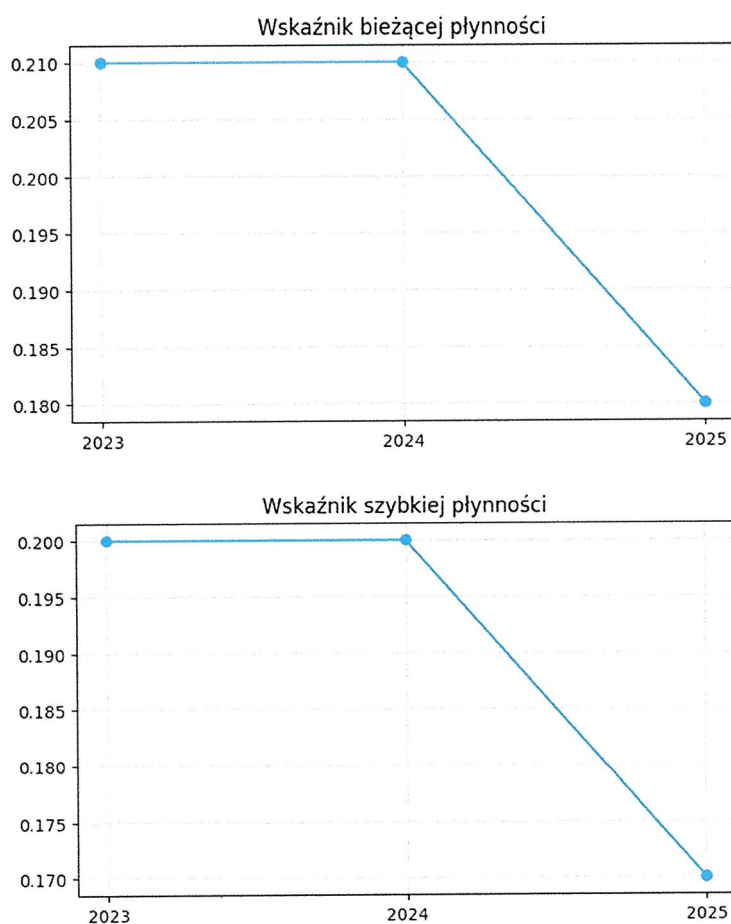
- niedofinansowaniem świadczeń medycznych,
- finansowaniem świadczeń ponadlimitowych,
- historycznym zadłużeniem,
- rosnącymi kosztami funkcjonowania systemu ochrony zdrowia.

Wykres – wskaźniki płynności

W tym miejscu należy umieścić wykres liniowy prezentujący:

- wskaźnik bieżącej płynności,
- wskaźnik szybkiej płynności,

w podziale na lata 2023–2025.



3. Wskaźniki efektywności i rotacji

Wskaźniki rotacji obrazują efektywność zarządzania należnościami oraz zobowiązaniami jednostki.

W 2025 roku osiągnięto:

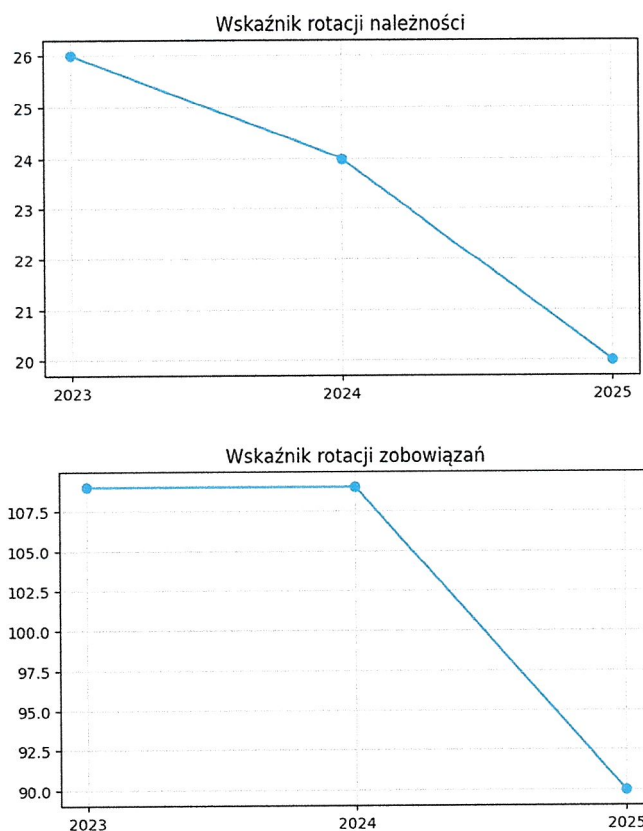
Wskaźnik	2025	2024	2023
Wskaźnik rotacji należności (dni)	20	24	26
Wskaźnik rotacji zobowiązań (dni)	90	109	109

Łączna punktacja wskaźników efektywności za 2025 rok wyniosła 3 punkty.

Skrócenie okresu rotacji należności wskazuje na poprawę efektywności odzyskiwania należności oraz usprawnienie przepływów finansowych jednostki.

Jednocześnie skrócenie okresu rotacji zobowiązań świadczy o poprawie relacji z kontrahentami oraz stopniowej stabilizacji bieżącej sytuacji płatniczej jednostki.

Wskaźniki rotacji potwierdzają poprawę organizacji zarządzania finansami bieżącymi oraz zwiększenie efektywności funkcjonowania jednostki.



4. Wskaźniki zadłużenia

Poziom zadłużenia jednostki pozostaje wysoki, co wynika przede wszystkim z historycznych obciążeń finansowych oraz konieczności finansowania działalności medycznej w warunkach niedostatecznego finansowania świadczeń.

W 2025 roku osiągnięto:

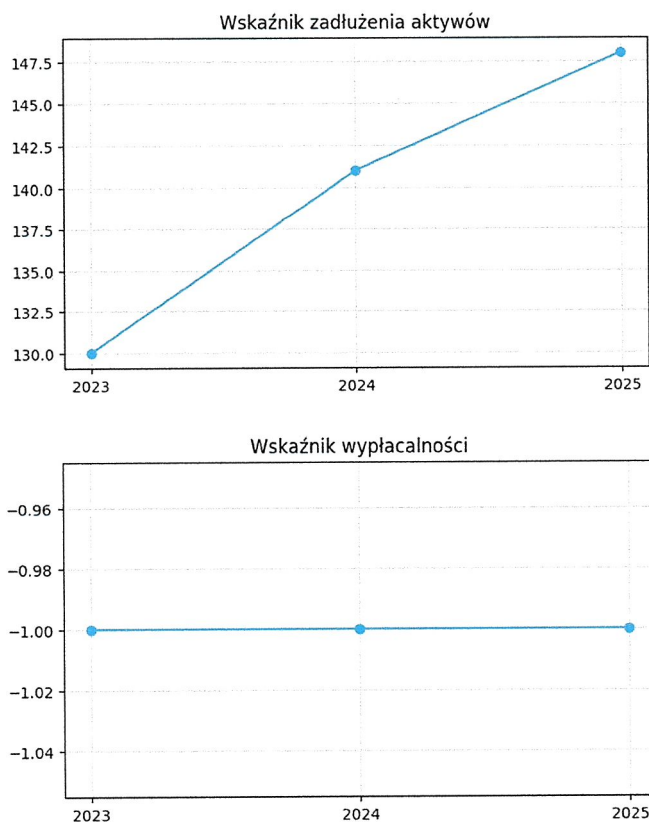
Wskaźnik	2025	2024	2023
Wskaźnik zadłużenia aktywów	148%	141%	130%
Wskaźnik wypłacalności	-1	-1	-1

Łączna punktacja wskaźników zadłużenia za 2025 rok wyniosła 0 punktów.

Wysoki poziom wskaźników zadłużenia pozostaje konsekwencją wieloletnich problemów finansowych sektora szpitali powiatowych oraz niedofinansowania świadczeń medycznych.

Jednocześnie analiza struktury zobowiązań wskazuje, że dominującą część zadłużenia stanowią zobowiązania finansowe o charakterze długoterminowym.

Istotnym elementem pozostaje również ograniczony poziom zobowiązań wymagalnych w stosunku do skali prowadzonej działalności medycznej.



5. Wnioski z analizy wskaźnikowej

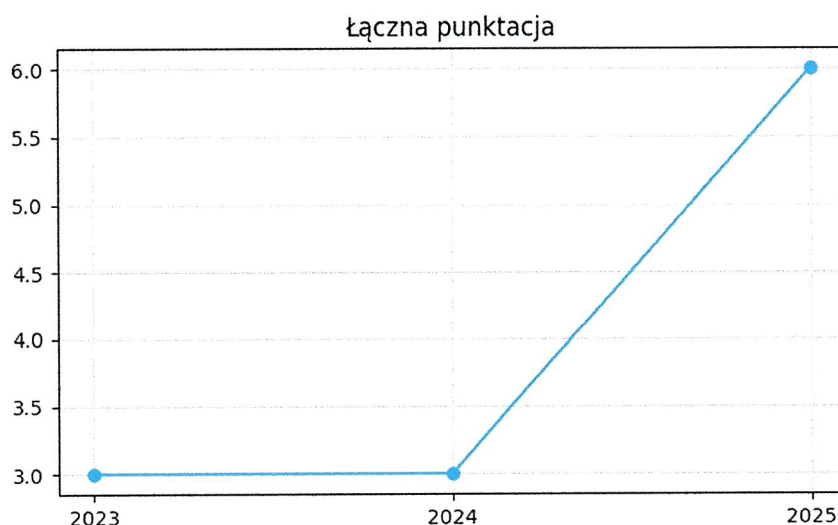
Analiza wskaźnikowa potwierdza, że:

- sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki pozostaje trudna,
- działalność operacyjna ulega wyraźnej poprawie,
- widoczne są trwałe efekty działań restrukturyzacyjnych,
- główne ryzyka pozostają związane z finansowaniem systemowym ochrony zdrowia.

Łączna punktacja wskaźników ekonomiczno-finansowych wyniosła:

- 2025 rok – 6 punktów,
- 2024 rok – 3 punkty,
- 2023 rok – 3 punkty.

Podwojenie punktacji wskaźnikowej w 2025 roku potwierdza wyraźną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz skuteczność prowadzonych działań restrukturyzacyjnych.



VII. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2025 roku kontynuowano działania restrukturyzacyjne mające na celu poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Najważniejsze działania obejmowały:

- poprawę efektywności organizacyjnej,
- restrukturyzację zobowiązań,
- poprawę organizacji pracy oddziałów,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

- działania optymalizacyjne w zakresie kosztów działalności,
- poprawę efektywności realizacji świadczeń,
- działania zmierzające do stabilizacji płynności finansowej,
- poprawę współpracy z kontrahentami,
- zwiększenie efektywności wykorzystania zasobów jednostki.

Efektom podjętych działań była:

- poprawa wyniku netto,
- osiągnięcie dodatniej EBITDA,
- osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego,
- poprawa struktury zobowiązań,
- ograniczenie zobowiązań wobec dostawców.

Podejmowane działania wskazują na skuteczne wdrażanie procesu stabilizacji działalności jednostki.

VIII. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Płońsku na lata 2026–2028 zakłada dalszą stabilizację działalności operacyjnej jednostki przy jednoczesnym utrzymaniu wysokiej aktywności medycznej oraz kontynuacji działań restrukturyzacyjnych rozpoczętych w poprzednich latach.

Prognoza została opracowana w oparciu o dane finansowe za rok 2025, aktualną strukturę kosztów i przychodów, przewidywane zmiany poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych oraz planowane działania organizacyjne i finansowe jednostki.

Zakłada się:

- utrzymanie dodatniego wyniku operacyjnego,
- dalszą poprawę EBITDA,
- stopniowe ograniczanie zobowiązań wymagalnych,
- utrzymanie wysokiego poziomu realizacji świadczeń medycznych,
- dalszą poprawę organizacji pracy jednostki,
- poprawę efektywności zarządzania kosztami działalności,
- dalszą stabilizację relacji z kontrahentami,
- poprawę struktury finansowania działalności bieżącej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

W analizowanym okresie przewiduje się systematyczny wzrost przychodów netto ze sprzedaży świadczeń medycznych. Prognozowane przychody wzrosną z poziomu 157,0 mln zł w roku 2025 do około 165,6 mln zł w 2026 roku, 173,9 mln zł w 2027 roku oraz 182,6 mln zł w 2028 roku. Zakładany wzrost przychodów wynika przede wszystkim z utrzymania wysokiej liczby realizowanych świadczeń, dalszego zwiększania aktywności zabiegowej oraz poprawy organizacji funkcjonowania jednostki.

Jednocześnie prognoza uwzględnia utrzymującą się wysoką presję kosztową charakterystyczną dla publicznego systemu ochrony zdrowia. W kolejnych latach przewidywany jest dalszy wzrost kosztów działalności operacyjnej, w szczególności w zakresie:

- wynagrodzeń,
- usług obcych,
- kosztów energii i materiałów medycznych,
- kosztów utrzymania całodobowej gotowości medycznej,
- kosztów zabezpieczenia świadczeń ostrych i zabiegowych.

Pomimo wzrostu kosztów zakłada się jednak stopniową poprawę relacji pomiędzy dynamiką przychodów i kosztów działalności podstawowej.

Istotnym elementem prognozy jest przewidywana dalsza poprawa wyniku działalności operacyjnej. Po przejściowym ujemnym wyniku operacyjnym prognozowanym na rok 2026 na poziomie około -2,87 mln zł zakłada się osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego już w 2027 roku oraz dalszą poprawę w roku 2028, kiedy wynik operacyjny może osiągnąć poziom około +4,9 mln zł.

Prognoza wyniku netto wskazuje, że rok 2026 pozostanie jeszcze okresem utrzymującej się presji finansowej związanej z kosztami historycznego zadłużenia oraz kosztami finansowymi. Zakłada się jednak systematyczne ograniczanie strat oraz osiągnięcie dodatniego wyniku netto w roku 2028 na poziomie około +3,9 mln zł. Oznacza to możliwość osiągnięcia pełnej stabilizacji ekonomicznej jednostki przy utrzymaniu wysokiego poziomu realizowanych świadczeń medycznych.

Prognoza zakłada również dalszą poprawę struktury zobowiązań jednostki. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ograniczanie zobowiązań krótkoterminowych przy jednoczesnym utrzymaniu finansowania długoterminowego stabilizującego płynność jednostki. Zakłada się również dalszą poprawę relacji z kontrahentami oraz ograniczanie presji związanej z zobowiązaniami wymagalnymi.

Jednocześnie istotnym ryzykiem dla dalszej stabilizacji pozostają:

- poziom finansowania świadczeń przez NFZ,
- brak pełnego finansowania nadwykonań,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

- wzrost kosztów wynagrodzeń,
- presja inflacyjna,
- wzrost kosztów funkcjonowania ochrony zdrowia,
- niestabilność systemowych zasad finansowania świadczeń zdrowotnych.

Należy podkreślić, że dalsza poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki będzie w istotnym stopniu uzależniona od systemowego poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych oraz terminowego finansowania świadczeń ponadlimitowych wykonywanych na rzecz pacjentów.

Pomimo utrzymujących się ryzyk prognoza finansowa wskazuje, że przy kontynuacji obecnych działań restrukturyzacyjnych oraz utrzymaniu wysokiej aktywności medycznej możliwe jest stopniowe odbudowywanie stabilności ekonomicznej SPZZOZ w Płońsku oraz dalsza poprawa wyników działalności operacyjnej i finansowej jednostki.

VIII. INTERPRETACJA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Analiza danych finansowych SPZZOZ w Płońsku za rok 2025 wskazuje, że jednostka znajduje się obecnie w szczególnym momencie procesu restrukturyzacyjnego.

Z jednej strony nadal utrzymują się istotne obciążenia finansowe wynikające z wieloletnich problemów systemowych ochrony zdrowia, historycznego zadłużenia oraz chronicznego niedofinansowania części świadczeń medycznych.

Z drugiej strony po raz pierwszy od wielu lat widoczne są wyraźne i mierzalne efekty poprawy działalności podstawowej jednostki.

Najważniejszym elementem świadczącym o poprawie sytuacji ekonomicznej jest osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego oraz dodatniej EBITDA.

Oznacza to, że podstawowa działalność SPZZOZ w Płońsku zaczęła generować dodatni wynik przed kosztami historycznego zadłużenia.

W praktyce oznacza to, że bieżąca działalność medyczna jednostki zaczyna się stabilizować.

Należy podkreślić, że poprawa sytuacji ekonomicznej została osiągnięta pomimo:

- utrzymującego się wysokiego poziomu kosztów działalności,
- wzrostu kosztów wynagrodzeń,
- wysokiej presji inflacyjnej,
- utrzymującego się problemu finansowania świadczeń ponadlimitowych,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

- realizowania dużej liczby procedur niedoszacowanych.

Szczególnego podkreślenia wymaga fakt, że poprawa wyników ekonomicznych została osiągnięta przy jednoczesnym utrzymaniu bardzo wysokiej aktywności medycznej jednostki.

SPZZOZ w Płońsku pozostaje jednostką realizującą dużą liczbę procedur zabiegowych, hospitalizacji oraz świadczeń ostrych.

Szpital nie ograniczył działalności do świadczeń najprostszych lub najwyżej wycenianych.

Jednostka nadal realizuje procedury:

- skomplikowane,
- kosztochłonne,
- wymagające całodobowego zabezpieczenia,
- związane z ratowaniem zdrowia i życia pacjentów.

W warunkach obecnego systemu ochrony zdrowia ma to istotne znaczenie ekonomiczne.

Znaczna część podmiotów leczniczych ogranicza bowiem działalność do procedur najbardziej rentownych ekonomicznie.

SPZZOZ w Płońsku realizuje natomiast również świadczenia trudne organizacyjnie i finansowo, co ma bezpośredni wpływ na poziom kosztów działalności.

Jednocześnie należy podkreślić, że analiza porównawcza sektora szpitali powiatowych wskazuje, iż problemy ekonomiczne SPZOZ mają charakter systemowy i dotyczą zdecydowanej większości podmiotów funkcjonujących w publicznym systemie ochrony zdrowia.

Na tym tle wyniki osiągnięte przez SPZZOZ w Płońsku należy ocenić jako wyraźnie lepsze od przeciętnej obserwowanej w sektorze.

W szczególności należy wskazać:

- poprawę wyniku netto o ponad 10 mln zł rok do roku,
- osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego,
- osiągnięcie dodatniej EBITDA,
- ograniczenie zobowiązań wobec dostawców,
- utrzymanie zobowiązań wymagalnych poniżej średniego poziomu analizowanego sektora.

Powyższe elementy wskazują, że proces restrukturyzacji jednostki przynosi rzeczywiste i trwałe efekty.

Jednocześnie należy podkreślić, że dalsza poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki będzie w istotnym stopniu uzależniona od:

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

- poziomu finansowania świadczeń przez NFZ,
- terminowego finansowania świadczeń ponadlimitowych,
- dalszego wzrostu kosztów wynagrodzeń,
- stabilności systemu ochrony zdrowia.

Mimo utrzymujących się ryzyk należy stwierdzić, że obecne wyniki finansowe wskazują na stopniowe odbudowywanie stabilności działalności SPZZOZ w Płońsku.

IX. PODSUMOWANIE I WNIOSKI KOŃCOWE

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZZOZ w Płońsku pozostaje trudna, jednak analiza danych finansowych za rok 2025 wskazuje na wyraźne i trwałe efekty działań restrukturyzacyjnych.

Jednostka osiągnęła:

- istotną poprawę wyniku finansowego,
- dodatni wynik operacyjny,
- dodatnią EBITDA,
- poprawę struktury zadłużenia,
- ograniczenie zobowiązań bieżących,
- poprawę relacji z kontrahentami.

Osiągnięte wyniki wskazują, że działalność podstawowa jednostki ulega stopniowej stabilizacji.

Głównym problemem pozostają:

- historyczne obciążenia finansowe,
- koszty zadłużenia,
- niedofinansowanie świadczeń medycznych,
- brak pełnego finansowania świadczeń ponadlimitowych.

SPZZOZ w Płońsku pozostaje jednostką o bardzo wysokiej aktywności medycznej i istotnym znaczeniu dla bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców regionu.

Zakres realizowanych świadczeń, poziom aktywności operacyjnej oraz osiągnięte efekty restrukturyzacyjne wskazują na realną możliwość dalszej poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w kolejnych latach.

Podejmowane działania restrukturyzacyjne potwierdzają zdolność jednostki do stopniowej odbudowy stabilności ekonomicznej przy jednoczesnym utrzymaniu wysokiego poziomu realizowanych świadczeń medycznych.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

X. ZAŁĄCZNIKI

1. Załącznik nr 1 – Dane bilansowe za lata 2023-2025
2. Załącznik nr 2 – Dane z rachunku zysków i strat za lata 2023-2025
3. Załącznik nr 3 – Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2025
4. Załącznik nr 4 – Prognoza rachunku zysków i start na lata 2026-2028
5. Załącznik nr 5 – Prognoza danych bilansowych na lata 2026-2028
6. Załącznik nr 6 – Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2026-2028

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

Robert Makówka

DANE BILANSOWE ZA LATA 2023-2025

zał.1

AKTYWA	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	62 869 654,54	63 171 691,70	61 901 194,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	157 850,00	556 543,04
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	0,00	157 850,00	556 543,04
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	62 869 654,54	63 013 841,70	61 344 650,96
1. Środki trwałe	62 027 951,80	62 361 259,16	60 735 587,05
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	49 027 965,51	50 368 954,37	52 254 890,26
c) urządzenia techniczne i maszyny	438 865,41	500 926,03	382 959,46
d) środki transportu	755 292,21	1 234 523,37	1 800 943,41
e) inne środki trwałe	10 911 145,18	9 362 171,90	5 402 110,43
2. Środki trwałe w budowie	841 702,74	652 582,54	609 063,91
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	13 823 909,56	16 056 153,28	13 242 650,22
I. Zapasy	665 353,55	592 430,84	600 222,27
1. Materiały	665 353,55	592 430,84	600 222,27
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	10 304 851,07	9 514 864,16	11 441 390,44
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

Bee

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	10 304 851,07	9 514 864,16	11 441 390,44
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	9 150 243,83	8 109 120,31	9 980 999,76
– do 12 miesięcy	9 150 243,83	8 109 120,31	9 980 999,76
– 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	1 154 607,24	1 405 743,85	1 460 390,68
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 385 414,51	5 516 721,89	538 482,55
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 385 414,51	5 516 721,89	538 482,55
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	1 385 414,51	5 516 721,89	538 482,55
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 385 414,51	5 516 721,89	538 482,55
– 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	1 468 290,43	432 136,39	662 554,96
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	76 693 564,10	79 227 844,98	75 143 844,22

66

PASYWA	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-82 989 733,69	-78 452 241,38	-65 422 437,68
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	2 000 000,00	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	-94 204 541,14	-79 174 737,44	-61 283 929,93
VI. Zysk (strata) netto	-4 537 492,31	-15 029 803,70	-17 890 807,51
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	159 683 297,79	157 680 086,36	140 566 281,90
I. Rezerwy na zobowiązania	13 695 608,29	16 133 699,01	15 341 444,32
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 401 491,00	13 139 501,00	12 347 246,31
– długoterminowa	6 699 244,00	7 520 701,00	7 661 527,52
– krótkoterminowa	3 702 247,00	5 618 800,00	4 685 718,79
3. Pozostałe rezerwy	3 294 117,29	2 994 198,01	2 994 198,01
– długoterminowe	3 294 117,29	2 712 234,77	2 712 234,77
– krótkoterminowe	0,00	281 963,24	281 963,24
II. Zobowiązania długoterminowe	35 252 522,81	25 998 203,24	27 748 376,35
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	35 252 522,81	25 998 203,24	27 748 376,35
a) kredyty i pożyczki	35 252 522,81	25 998 203,24	26 784 062,20
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	0,00	964 314,15
III. Zobowiązania krótkoterminowe	64 757 472,75	69 264 181,13	54 440 019,69
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	63 852 859,17	68 097 084,94	52 439 402,50
a) kredyty i pożyczki	2 073 424,84	3 573 551,37	2 455 937,80
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	35 713 439,28	42 007 885,35	40 164 455,69
– do 12 miesięcy	35 713 439,28	42 007 885,35	40 164 455,69
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
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	19 727 049,83	17 022 136,28	5 550 773,85
h) z tytułu wynagrodzeń	6 029 869,71	5 348 394,88	4 268 235,16
i) inne	309 075,51	145 117,06	0,00
3. Fundusze specjalne	904 613,58	1 167 096,19	2 000 617,19
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 977 693,94	46 284 002,98	43 036 441,54

Bec

1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	45 977 693,94	46 284 002,98	43 036 441,54
- długoterminowe	41 126 085,90	42 021 876,97	39 911 141,66
- krótkoterminowe	4 851 608,04	4 262 126,01	3 125 299,88
SUMA PASYWÓW	76 693 564,10	79 227 844,98	75 143 844,22

Beu

DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2023-2025	2025	2024	2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	157 036 117,20	138 035 480,77	121 922 994,25
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	157 036 117,20	138 035 480,77	121 922 994,25
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
B. Koszty działalności operacyjnej	159 389 733,83	152 319 771,34	144 793 319,02
I. Amortyzacja	5 480 550,17	4 929 661,87	4 015 433,55
II. Zużycie materiałów i energii	22 731 269,52	22 178 071,84	20 463 292,83
III. Usługi obce	49 134 528,79	46 807 127,10	40 124 213,52
IV. Podatki i opłaty, w tym:	789 653,65	676 072,87	813 731,68
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	66 520 531,58	64 150 894,78	67 428 746,79
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	14 049 851,74	12 953 989,37	11 388 212,32
- emerytalne	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	683 348,38	623 953,51	559 688,33
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 353 616,63	-14 284 290,57	-22 870 324,77
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 047 765,37	4 009 854,12	10 650 856,28
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	102 000,00	0,00	0,00
II. Dotacje	3 896 541,30	1 976 144,47	1 294 873,54
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	2 049 224,07	2 033 709,65	9 355 982,74
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 764 918,93	1 091 443,08	2 806 290,40
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	119 188,22
III. Inne koszty operacyjne	2 764 918,93	1 091 443,08	2 687 102,18
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	929 229,81	-11 365 879,53	-15 025 758,89
G. Przychody finansowe	17 470,14	29 430,59	6 461,81
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:	17 470,14	29 430,59	6 461,81
- od jednostek powiązanych	0	0	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	5 484 192,26	3 693 354,76	2 871 510,43
I. Odsetki, w tym:	5 484 192,26	3 693 354,76	2 871 510,43
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w	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)	-4 537 492,31	-15 029 803,70	-17 890 807,51
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)	-4 537 492,31	-15 029 803,70	-17 890 807,51

zał.2

Bac

WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA LATA 2023-2025				2025		2024		2023	
				Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto			-2,78%	0	-10,58%	0	-13,49%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej			0,57%	3	-8,00%	0	-11,33%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów			-5,82%	0	-19,47%	0	-26,58%	0
	SUMA				3		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności			0,18	0	0,21	0	0,21	0
	Wskaźnik szybkiej płynności			0,17	0	0,20	0	0,20	0
	SUMA				0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności			20	3	24	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań			90	0	109	0	109	0
	SUMA				3		3		3
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów			148%	0	141%	0	130%	0
	Wskaźnik wypłacalności			-1	0	-1	0	-1	0
	SUMA				0		0		0
	ŁĄCZNIE				6		3		3

all

zał.4

DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT - prognoza		Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2025	Rok 1 - 2026	Rok 2 - 2027	Rok 3 - 2028
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		157 036 117,20	165 624 800,00	173 906 040,00	182 601 342,00
B. Koszty działalności operacyjnej		159 389 733,83	169 990 000,00	174 719 800,00	179 190 000,00
I. Amortyzacja		5 480 550,17	6 000 000,00	5 800 000,00	5 600 000,00
II. Zużycie materiałów i energii		22 731 269,52	25 500 000,00	26 010 000,00	26 500 000,00
III. Usługi obce		49 134 528,79	55 000 000,00	57 750 000,00	59 550 000,00
IV. Podatki i opłaty		789 653,65	830 000,00	846 600,00	860 000,00
V. Wynagrodzenia		66 520 531,58	69 000 000,00	70 380 000,00	72 000 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:		14 049 851,74	13 000 000,00	13 260 000,00	14 000 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		683 348,38	660 000,00	673 200,00	680 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-2 353 616,63	-4 365 200,00	-813 760,00	3 411 342,00
D. Pozostałe przychody operacyjne		6 047 765,37	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		102 000,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje		3 896 541,30	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne		2 049 224,07	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne		2 764 918,93	500 000,00	500 000,00	500 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne		2 764 918,93	500 000,00	500 000,00	500 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		929 229,81	-2 865 200,00	686 240,00	4 911 342,00
G. Przychody finansowe		17 470,14	6 000,00	6 000,00	6 000,00
H. Koszty finansowe		5 484 192,26	2 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-4 537 492,31	-4 859 200,00	-307 760,00	3 917 342,00
J. Podatek dochodowy		0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-4 537 492,31	-4 859 200,00	-307 760,00	3 917 342,00

zał. 5

DANE BILANSOWE - prognoza		Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2025	Rok 1 - 2026	Rok 2 - 2027	Rok 3 - 2028
A. AKTYWA TRWAŁE		62 869 654,54	60 000 000,00	58 000 000,00	57 500 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE		13 823 909,56	16 700 000,00	17 650 000,00	18 700 000,00
I. Zapasy		665 353,55	500 000,00	500 000,00	500 000,00
II. Należności krótkoterminowe		10 304 851,07	14 000 000,00	15 000 000,00	15 500 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 385 414,51	1 000 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 468 290,43	1 200 000,00	650 000,00	700 000,00
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		76 693 564,10	76 700 000,00	75 650 000,00	76 200 000,00
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-82 989 733,69	-87 848 934,24	-88 156 694,24	-84 239 352,24
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	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
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		-94 204 541,14	-98 742 034,00	-103 601 234,00	-103 908 994,00
VI. Zysk (strata) netto		-4 537 492,31	-4 859 200,00	-307 760,00	3 917 342,00
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		159 683 297,79	164 548 934,24	163 806 694,24	160 439 352,24
I. Rezerwy na zobowiązania		13 695 608,29	13 700 000,00	15 500 000,00	15 500 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe		35 252 522,81	46 000 000,00	54 000 000,00	52 000 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		64 757 472,75	60 616 638,24	50 372 958,24	50 939 352,24
w tym z tytułu dostaw i usług		35 713 439,28	40 000 000,00	38 000 000,00	30 000 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		45 977 693,94	44 232 296,00	43 933 736,00	42 000 000,00
SUMA PASYWÓW		76 693 564,10	76 700 000,00	75 650 000,00	76 200 000,00

zał.6

WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2026-2028		PROGNOZA ROK 1 -2026		PROGNOZA ROK 2 -2027		PROGNOZA ROK 3 - 2028	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
	Wskaźnik zyskowności netto	-3%	0	0%	0	2%	4
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2%	0	0%	3	3%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-6%	0	0%	0	5%	5
	SUMA		0		3		12
	Wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0	0,34	0	0,35	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0	0,33	0	0,34	0
	SUMA		0		0		0
	Wskaźnik rotacji należności	26,78	3	30,43	3	30,48	3
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	83,43	4	81,85	4	67,96	4
	SUMA		7		7		7
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	157%	0	158%	0	155%	0
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	-1,37	0	-1,36	0	-1,41	0
	SUMA		0		0		0
	ŁĄCZNIE		7		10		19