

# **RAPORT**

## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego  
Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II  
w Grodzisku Mazowieckim

**SAMODZIELNY PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY  
SZPITAL ZACHODNI**



*im. św. Jana Pawła II  
w Grodzisku Mazowieckim*

Grodzisk Mazowiecki, maj 2024 rok

# 1. Wprowadzenie

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2023 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024-2026 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu 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 2017 r, poz.832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

## 2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

### **SPS Szpitala Zachodniego w roku bazowym (2023)**

Sporządzona została w oparciu o:

- bilans na dzień 31.12.2023r
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023r – 31.12.2023r
- analizę wskaźnikową
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala.

**BILANS**

pieczęć jednostki

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: **31.12.2023**

jednostka obliczeniowa: zł

	Aktywa	Stan na dzień			Pasywa	Stan na dzień	
		01.01.2023	31.12.2023			01.01.2023	31.12.2023
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>163 537 459,82</b>	<b>168 550 605,38</b>	<b>A</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-9 949,25</b>	<b>12 118 963,73</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>196 930,59</b>	<b>132 036,55</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	73 590 768,37	73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	196 930,59	132 036,55	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>163 340 529,23</b>	<b>168 418 568,83</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	1. Środki trwałe	160 668 480,72	157 482 549,55		- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty	2 110 000,00	2 110 000,00	<b>V</b>	<b>Zysk ( strata ) z lat ubiegłych</b>	-78 164 361,13	-73 600 717,62
b)	budynki	139 932 708,38	134 191 764,27	<b>VI</b>	<b>Zysk ( strata ) netto</b>	4 563 643,51	12 128 912,98
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 559 234,14	7 639 081,56	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</b>		
d)	środki transportu	550 795,12	414 335,03	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>203 537 466,21</b>	<b>205 465 697,67</b>
e)	inne środki trwałe	10 515 743,08	13 127 368,69	<b>I</b>	<b>Rezerwa na zobowiązania</b>	<b>7 517 095,76</b>	<b>11 161 370,00</b>
2	Środki trwałe w budowie	2 672 048,51	10 936 019,28	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowe	7 469 992,00	11 161 370,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	1 541 936,00	2 043 680,00
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	47 103,76	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- długoterminowe		
3	Od pozostałych jednostek				- krótkoterminowe	47 103,76	0,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Nieruchomości			1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wartości niematerialne i prawne			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki			d)	zobowiązania wekslowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			e)	inne		
	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>37 128 280,43</b>	<b>33 280 525,88</b>
	- udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki				- do 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- powyżej 12 miesięcy		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	inne		
	- udziały lub akcje			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- udzielone pożyczki				- do 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- powyżej 12 miesięcy		
4	Inne inwestycje długoterminowe			b)	inne		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 802 471,86	32 890 035,66
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe						

<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>39 990 057,14</b>	<b>49 034 056,02</b>	a)	kredyty i pożyczki	1 434 962,98	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3 359 668,18</b>	<b>4 112 379,97</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	3 280 214,71	4 075 340,53	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	30 477 350,90	28 431 637,72
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	30 477 350,90	28 431 637,72
4	Towary	10 530,02	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	68 923,45	37 039,44	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>35 359 510,28</b>	<b>28 869 549,31</b>	f)	zobowiązana weksłowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 386 084,54	1 056 873,06
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
	- do 12 miesięcy			i)	inne	1 504 073,44	3 401 524,88
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	325 808,57	390 490,22
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>158 892 090,02</b>	<b>161 023 801,79</b>
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	158 892 090,02	161 023 801,79
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	148 340 740,03	149 772 266,17
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	10 551 349,99	11 251 535,62
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	35 359 510,28	28 869 549,31				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	33 847 910,46	27 055 900,56				
	- do 12 miesięcy	33 847 910,46	27 055 900,56				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 197 927,59	1 510 724,32				
c)	Inne	313 672,23	302 924,43				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>717 552,57</b>	<b>15 537 216,96</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	717 552,57	15 537 216,96				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	717 552,57	15 537 216,96				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	717 552,57	15 537 216,96				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>553 326,11</b>	<b>514 909,78</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. AiBiCiD)</b>	<b>203 527 516,96</b>	<b>217 584 661,40</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. AiB)</b>	<b>203 527 516,96</b>	<b>217 584 661,40</b>

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II  
ul. Daleka 11 05-825 Grodzisk Maz.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023**

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>219 581 142,69</b>	<b>283 187 807,35</b>
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	219 139 542,69	282 564 812,10
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	441 600,00	622 995,25
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>233 693 285,81</b>	<b>279 565 728,46</b>
I	Amoryzacja	12 884 714,62	12 327 374,44
II	Zużycie materiałów i energii	61 167 663,40	70 455 142,96
II	Usługi obce	76 063 400,35	95 795 984,65
IV	Podatki i opłaty, w tym:	752 670,53	873 450,61
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	67 410 064,65	81 620 908,69
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 615 277,56	17 360 549,27
	- emerytalne	6 619 469,64	7 949 049,22
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	642 450,47	876 320,33
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	157 044,23	255 997,51
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-14 112 143,12</b>	<b>3 622 078,89</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>21 804 380,21</b>	<b>14 248 781,30</b>
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 120,00	1 050,00
II	Dotacje	19 640 291,79	11 268 372,91
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 161 968,42	2 979 358,39
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 987 818,65</b>	<b>5 473 200,57</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30 599,25	7 130,22
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	123 932,50	43 139,70
III	Inne koszty operacyjne	2 833 286,90	5 422 930,65
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>4 704 418,44</b>	<b>12 397 659,62</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>198 021,60</b>	<b>11 977,65</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	198 011,64	11 977,65
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	9,96	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>216 030,53</b>	<b>65 068,29</b>
I	Odsetki, w tym:	215 201,84	63 996,53
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	828,69	1 071,76
<b>I</b>	<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>4 686 409,51</b>	<b>12 344 568,98</b>
J	Podatek dochodowy	122 766,00	215 656,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
<b>L</b>	<b>N. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>4 563 643,51</b>	<b>12 128 912,98</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2023 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,04%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,04%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,06%	3	5	60%
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,37	8	12	67 %
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,26	13	13	100%
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	39 dni	3	3	100 %
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	38 dni	7	7	100 %
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	3,67	4	10	40%
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>54</b>	<b>70</b>	<b>77%</b>

## **Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w 2023 r**

Przychody szpitala w 2023 roku z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych wyniosły 281.205.026,40zł w tym :

- Sprzedaż usług do NFZ 270.415.511,45 zł
- Pozostała sprzedaż usług medycznych 10.789.514,95 zł

Z dzierżawy i najmu powierzchni szpitala osiągnięto przychody w wysokości 1.359.785,70 i w stosunku do roku 2022 zwiększyła się sprzedaż w/w usług o 680.068,48 zł .

**Całkowity przychód** szpitala wyniósł **297.448.566,30 zł** i **był większy w stosunku do 2022 roku o kwotę 55.865.021,80 zł** . Na zwiększone przychody miały wpływ w szczególności otrzymane przez Szpital środki w ramach umów z NFZ. Wartość zrealizowanych usług medycznych w ramach kontraktów z NFZ z porównania roku 2023 do 2022 to wzrost o kwotę 53.732.968,91 złotych, co było wynikiem zwiększonej liczby udzielonych świadczeń , zwiększenia stawek bazowych dla rozliczeń , zwiększenia wartości punktowej świadczonych usług oraz zwiększenia środków z przeznaczeniem na podwyżki dla personelu.

Plan inwestycyjny w 2023 roku został wykonany na kwotę 11.409.566,59 zł. Zgodnie z założeniami planu zakupy były zrealizowane w ponad 82% ze środków innych niż środki własne. W ramach otrzymanych dotacji Szpital zrealizował zakupy inwestycyjne z przeznaczeniem w szczególności na kontynuację inwestycji budowy całodobowego lądowiska na potrzeby SOR oraz na zakupy sprzętu medycznego. Zakupy inwestycyjne były realizowane z różnych źródeł sfinansowania między innymi ramach dotacji z JST, Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Marszałkowskiego.

Poniżej informacja dotycząca źródeł sfinansowania oraz rodzaju wydatków inwestycyjnych.

## Środki wydatkowane w roku 2023 na zakupy inwestycyjne -wg źródeł ich sfinansowania

Lp	Od kogo	Kwota	z kolumny 3 przypada na	
			budowę lądowisko	inne nakłady,ST i WNiP
1	2	3	4	5
1	Gmina Grodzisk Mazowiecki	2 750 000,00	2 250 000,00	500 000,00
2	Powiat Grodziski	1 551 000,00	815 000,00	736 000,00
3	Urząd Marszałkowski-budżet Województwa Mazowieckiego za pośrednictwem Starostwa	3 056 240,00	3 056 240,00	-
4	Gmina Jaktorów	275 000,00		275 000,00
5	Gmina Żabia Wola	19 997,28		19 997,28
6	Ministerstwo Zdrowia	1 780 422,66		1 780 422,66
7	Środki własne	1 976 906,65	270 604,56	1 706 302,09
	<b>Razem</b>	<b>11 409 566,59</b>	<b>6 391 844,56</b>	<b>5 017 722,03</b>

Zobowiązania długoterminowe na koniec roku 2023 nie występują.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r wynosiły 33.280.525,88 zł i w stosunku do poprzedniego roku to jest 2022r. zmniejszyły się o kwotę 3.847.754,55 zł. Istotną informacją jest to że gdyby bank dokonał realizacji przygotowanych przez Szpital w dniu 29.12.2023 r przelewów stan zobowiązań byłby mniejszy o kwotę ponad 14 mln zł. Z przyczyn technicznych, niezależnych od Szpitala przygotowana ogromna baza do płatności nie została przez bank zrealizowana. Z kwoty wyszczególnionej jw. przypada na zobowiązania wymagalne (bez odsetek) kwota 695.854,11 zł, która to suma została uregulowana w pierwszych dniach stycznia 2024r. Pozostała część zobowiązań nie wymagalnych na dzień 31.12.2023r. była uregulowana przed terminem wymagalności nie później jednak niż termin zapadalności zapłat.



**Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2023 r.**

<b>Źródło przychodów</b>	<b>Kwota w zł</b>	<b>Udział % w przychodach</b>
<b>I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych finansowana ze środków NFZ w tym:</b>	<b>270.415.511,45</b>	<b>90,91</b>
Umowa ryczałtowa	151.077.880,00	50,79
Pozostałe umowy z NFZ	119.337.631,45	40,12
<b>II. Sprzedaż usług zdrowotnych – pozostała działalność medyczna</b>	<b>10.789.514,95</b>	<b>3,63</b>
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu</b>	<b>1.076.930,22</b>	<b>0,36</b>
<b>IV. Pozostałe przychody</b>	<b>905.850,73</b>	<b>0,30</b>
<b>V. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>14.248.781,30</b>	<b>4,79</b>
<b>VI. Przychody finansowe</b>	<b>11.977,65</b>	<b>0,01</b>
<b>Całkowite przychody</b>	<b>297.448.566,30</b>	<b>100,00</b>

Średnie zatrudnienie w Szpitalu Zachodnim wynosiło 762,55 etatów, i było większe o 10,91 etatu w stosunku do 2022 roku.

**Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2023 r.**

<b>Rodzaj kosztów</b>	<b>Kwota w zł</b>	<b>Udział % w kosztach</b>
Koszty razem – w tym:	285.103.997,32	100,00
Amortyzacja	12.327.374,44	4,32
Zużycie materiałów i energii	70.455.142,96	24,71
Usługi obce	95.795.984,65	33,60
Podatki i opłaty	873.450,61	0,31
Wynagrodzenia	81.620.908,69	28,63
Ubezpieczenia i inne świadczenia	17.360.549,27	6,09
Pozostałe koszty rodzajowe	876.320,33	0,31
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	255.997,51	0,09
Pozostałe koszty operacyjne	5.473.200,57	1,92
Koszty finansowe	65.068,29	0,02

W strukturze kosztów najwyższą pozycję zajmują wynagrodzenia personelu zatrudnionego na umowę o pracę, które łącznie z kosztem ubezpieczeń i świadczeń pracowniczych stanowią 34,72 % oraz usługi obce (33,60 %).

### **Podsumowanie:**

Rok obrotowy 2023 **zamknął się zyskiem netto w wysokości 12.128,9 tys. zł**, i wzrósł w stosunku do dodatniego wyniku finansowego roku 2022 r o kwotę 7.565,3 tys zł. Na zmiany (zwiększenie dodatniego wyniku finansowego) roku 2023 w szczególności miały wpływ zwiększone przychody ze sprzedaży świadczeń medycznych realizowanych przez Szpital w ramach podpisanych kontraktów z NFZ przy jednoczesnej optymalizacji kosztów. Z porównania wyników finansowych z lat poprzednich należy stwierdzić że wygenerowany wynik finansowy jest wyjątkowo bardzo wysoki.

## **3. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024-2026**

obejmuje:

- założenia przyjęte do prognozy
- projekcja sprawozdań finansowych SPS Szpitala Zachodniego
- analiza wskaźnikowa

### **Założenia prognozy na lata 2024 – 2026**

z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

#### **2024 rok**

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2024 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów bieżącej działalności szpitala oraz wpływów i wydatków inwestycyjnych. Plan finansowy SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim, przyjęto Uchwałą nr 1/2024 Rady Społecznej z dnia 25 stycznia 2024 roku, natomiast plan zakupów inwestycyjnych przyjęto Uchwałą Nr 2/2024 z dnia 25 stycznia 2024r.

Planowane przychody przyjęto na poziomie 296.297.500,00 zł, natomiast koszty na poziomie 295.500.000,00 zł. Podstawą planowanych przychodów jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym świadczeń. Wysoka amortyzacja ujęta w planie finansowym w wysokości 12.400.000,00 zł jest wynikiem całorocznego naliczenia amortyzacji w tym od budynków i budowli.

Plan i wynik finansowy na 2024 rok będzie najprawdopodobniej korygowany w ciągu roku. Powyższe korekty będą wynikiem zmian zarówno w części planowanych kosztów jak i przychodów i w głównej mierze wzrostu cen towarów i usług oraz regulacji ustawowych w tym dotyczących wysokości wynagrodzeń personelu.

Plan pierwotny zakłada dodatni wynik finansowy w wysokości 797.500,00 zł i może ulec zmianie.

Plan inwestycyjny pierwotny zakłada wydatki i przychody na kwotę 20.252.814,20 zł. Głównym i najpoważniejszym źródłem sfinansowania planowanych zakupów na rok 2024 r to dotacja z Ministerstwa Zdrowia. na modernizację, przebudowę, doposażenie SOR-u i pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR dla zwiększenia dostępności i efektywności oraz bezpieczeństwa pacjentów. W planie inwestycyjnym został uwzględniony również wydatek związany z zakończeniem inwestycji budowy całodobowego lądowiska. Ponadto założono zakup aparatury, wyposażenia medycznego i niemedycznego ze środków Jednostek Samorządu Terytorialnego.

### **2025 rok**

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2025 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów za 2024 rok. Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2024, powiększone o planowany wzrost środków wynikający ze zmian cen z nowych regulacji prawnych i finansowych. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2024 roku.

Natomiast dla kosztów w zależności od ich rodzaju założono wzrost na poziomie od 10 % do 15 % liczony od podstawy ustalonej dla roku 2024

Na koniec 2025 roku ustalono wynik finansowy dodatni w wysokości 1.050.000,00 zł.

Należności krótkoterminowe - przyjęto niewielki wzrost w porównaniu z rokiem 2024, natomiast przyjęto do projekcji niewielki spadek zobowiązań krótkoterminowych które nie mają wpływu na wartość oceny wskaźnika rotacji zobowiązań.

Plan wydatków inwestycyjnych zakłada wzrost wydatków, który wynika ze zwiększenia planowanych wydatków związanych z rozpoczęciem inwestycji termomodernizacji obiektów szpitala oraz zmniejszenia wydatków na zakupy wyposażenia i aparatury .

### 2026rok

Dla ustalenia prognozy podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto podobne założenia opisane jak dla roku 2025.

W zakresie **aktywów trwałych** w 2026 roku, przyjęto zwiększenie wartości środków trwałych w budowie w związku z kontynuacją inwestycji rozpoczętej związanej z modernizacją budynków w zakresie termomodernizacji. Planowane wydatki w tym zakresie przyjęto na kwotę około 17 mln zł. Inwestycja będzie realizowana w ramach środków NFOŚ

Na koniec 2026 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 1.563.000,00 tys. zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2024 – 2026 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej, perspektywy unijnej w ramach której będą finansowane wydatki inwestycyjne dla placówek ochrony zdrowia i ewentualnych zmian legislacyjnych związanych z planowaną reformą ochrony zdrowia a także i przede wszystkim dynamiczną zmianą cen towarów i usług.

**BILANS**

pieczęć jednostki

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł

	Stan na dzień			Stan na dzień	
	01.01.2024	31.12.2024		01.01.2024	31.12.2024
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>168 550 605,38</b>	<b>174 437 000,00</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>12 118 963,73</b>	<b>12 916 463,73</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>132 036,55</b>	<b>215 000,00</b>	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	73 590 768,37	73 590 768,37
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2 Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3 Inne wartości niematerialne i prawne	132 036,55	215 000,00	<b>III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>168 418 568,83</b>	<b>174 222 000,00</b>	<b>IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1 1. Środki trwałe	157 482 549,55	165 122 000,00	- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty	2 110 000,00	2 110 000,00	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki	134 191 764,27	138 900 000,00	<b>V Zysk ( strata ) z lat ubiegłych</b>	-73 600 717,62	-61 471 804,64
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 639 081,56	7 700 000,00	<b>VI Zysk ( strata ) netto</b>	12 128 912,98	797 500,00
d) środki transportu	414 335,03	312 000,00	<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</b>		
e) inne środki trwałe	13 127 368,69	16 100 000,00	<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>205 465 697,67</b>	<b>199 590 536,27</b>
2 Środki trwałe w budowie	10 936 019,28	9 100 000,00	<b>I Rezerwa na zobowiązania</b>	<b>11 161 370,00</b>	<b>12 200 000,00</b>
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie			1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowe	11 161 370,00	12 200 000,00
1 Od jednostek powiązanych			- krótkoterminowe	9 117 690,00	9 500 000,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowe	2 043 680,00	2 700 000,00
3 Od pozostałych jednostek			3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- długoterminowe		
1 Nieruchomości			- krótkoterminowe	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne			<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3 Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>33 280 525,88</b>	<b>22 990 536,27</b>
- udzielone pożyczki			1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4 Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- powyżej 12 miesięcy		
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe			3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32 890 035,66	22 440 536,27

<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>49 034 056,02</b>	<b>38 070 000,00</b>	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>4 112 379,97</b>	<b>3 050 000,00</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	4 075 340,53	3 050 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	28 431 637,72	16 240 536,27
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	28 431 637,72	16 240 536,27
4	Towary	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	37 039,44	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>28 869 549,31</b>	<b>33 200 000,00</b>	f)	zobowiązana wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 056 873,06	4 400 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
	- do 12 miesięcy			i)	inne	3 401 524,88	1 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	390 490,22	550 000,00
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>161 023 801,79</b>	<b>164 400 000,00</b>
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	161 023 801,79	164 400 000,00
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	149 772 266,17	152 900 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	11 251 535,62	11 500 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	28 869 549,31	33 200 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	27 055 900,56	31 800 000,00				
	- do 12 miesięcy	27 055 900,56	31 800 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 510 724,32	1 400 000,00				
c)	Inne	302 924,43	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>15 537 216,96</b>	<b>1 200 000,00</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 537 216,96	1 200 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 537 216,96	1 200 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 537 216,96	1 200 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>514 909,78</b>	<b>620 000,00</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>217 584 661,40</b>	<b>212 507 000,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>217 584 661,40</b>	<b>212 507 000,00</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024**  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2023	31.12.2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>283 187 807,35</b>	<b>282 547 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	282 564 812,10	281 897 000,00
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	622 995,25	650 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>279 565 728,46</b>	<b>293 780 000,00</b>
I	Amoryzacja	12 327 374,44	12 400 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	70 455 142,96	73 720 000,00
II	Usługi obce	95 795 984,65	102 600 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	873 450,61	980 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	81 620 908,69	84 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 360 549,27	18 880 000,00
	- emerytalne	7 949 049,22	8 647 040,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	876 320,33	900 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	255 997,51	300 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>3 622 078,89</b>	<b>-11 233 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>14 248 781,30</b>	<b>13 740 000,00</b>
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 050,00	
II	Dotacje	11 268 372,91	10 900 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 979 358,39	2 840 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 473 200,57</b>	<b>1 600 000,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 130,22	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	43 139,70	
III	Inne koszty operacyjne	5 422 930,65	1 600 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>12 397 659,62</b>	<b>907 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>11 977,65</b>	<b>10 500,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	11 977,65	10 500,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>65 068,29</b>	<b>120 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	63 996,53	120 000,00
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	1 071,76	
<b>I</b>	<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>12 344 568,98</b>	<b>797 500,00</b>
J	Podatek dochodowy	215 656,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
<b>L</b>	<b>N. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>12 128 912,98</b>	<b>797 500,00</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2024 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,003%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,003%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,004%	3	5	60%
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,46	8	12	67 %
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,34	13	13	100%
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	38 dni	3	3	100 %
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	29 dni	7	7	100 %
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,17%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	2,72	4	10	40%
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>54</b>	<b>70</b>	<b>77%</b>



**BILANS**

pieczęć jednostki

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: zł

	Stan na dzień			Stan na dzień	
	01.01.2025	31.12.2025		01.01.2025	31.12.2025
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>174 437 000,00</b>	<b>175 755 000,00</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>12 916 463,73</b>	<b>13 966 463,70</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>215 000,00</b>	<b>195 000,00</b>	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	73 590 768,37	73 590 768,37
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2 Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3 Inne wartości niematerialne i prawne	215 000,00	195 000,00	<b>III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>174 222 000,00</b>	<b>175 560 000,00</b>	<b>IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1 1. Środki trwałe	165 122 000,00	166 260 000,00	- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty	2 110 000,00	2 110 000,00	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki	138 900 000,00	139 300 000,00	<b>V Zysk ( strata ) z lat ubiegłych</b>	-61 471 804,64	-60 674 304,67
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 700 000,00	7 500 000,00	<b>VI Zysk ( strata ) netto</b>	797 500,00	1 050 000,00
d) środki transportu	312 000,00	150 000,00	<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</b>		
e) inne środki trwałe	16 100 000,00	17 200 000,00	<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>199 590 536,27</b>	<b>203 228 536,30</b>
2 Środki trwałe w budowie	9 100 000,00	9 300 000,00	<b>I Rezerwa na zobowiązania</b>	<b>12 200 000,00</b>	<b>12 590 000,00</b>
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie			1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowe	12 200 000,00	12 590 000,00
1 Od jednostek powiązanych			- długoterminowe	9 500 000,00	9 600 000,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowe	2 700 000,00	2 990 000,00
3 Od pozostałych jednostek			3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- długoterminowe		
1 Nieruchomości			- krótkoterminowe	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne			<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3 Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>22 990 536,27</b>	<b>22 938 536,30</b>
- udzielone pożyczki			1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4 Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- powyżej 12 miesięcy		
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe			3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 440 536,27	22 328 536,30

<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>38 070 000,00</b>	<b>41 440 000,00</b>	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3 050 000,00</b>	<b>2 950 000,00</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	3 050 000,00	2 950 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	16 240 536,27	15 538 536,30
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	16 240 536,27	15 538 536,30
4	Towary		0,00		- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>33 200 000,00</b>	<b>36 500 000,00</b>	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 400 000,00	4 890 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
	- do 12 miesięcy			i)	inne	1 800 000,00	1 900 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	550 000,00	610 000,00
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>164 400 000,00</b>	<b>167 700 000,00</b>
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	164 400 000,00	167 700 000,00
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	152 900 000,00	156 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	11 500 000,00	11 700 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	33 200 000,00	36 500 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	31 800 000,00	35 000 000,00				
	- do 12 miesięcy	31 800 000,00	35 000 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 400 000,00	1 500 000,00				
c)	Inne		0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 300 000,00</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 200 000,00	1 300 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 200 000,00	1 300 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 200 000,00	1 300 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>620 000,00</b>	<b>690 000,00</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. AiBiCiD)</b>	<b>212 507 000,00</b>	<b>217 195 000,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. AiB)</b>	<b>212 507 000,00</b>	<b>217 195 000,00</b>

Grodzisk Maz., dnia  
2024-05-06 14:22

Grodzisk Maz., dnia  
2024-05-06 14:22

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025**  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2024	31.12.2025
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>282 547 000,00</b>	<b>322 072 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	281 897 000,00	321 342 000,00
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	650 000,00	730 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>293 780 000,00</b>	<b>334 272 000,00</b>
I	Amoryzacja	12 400 000,00	12 950 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	73 720 000,00	82 600 000,00
II	Usługi obce	102 600 000,00	118 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	980 000,00	1 127 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	84 000 000,00	96 600 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 880 000,00	21 660 000,00
	- emerytalne	8 647 040,00	9 900 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	900 000,00	990 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	300 000,00	345 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-11 233 000,00</b>	<b>-12 200 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>13 740 000,00</b>	<b>15 100 000,00</b>
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	10 900 000,00	11 900 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 840 000,00	3 200 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 600 000,00</b>	<b>1 840 000,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 600 000,00	1 840 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>907 000,00</b>	<b>1 060 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>10 500,00</b>	<b>30 000,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	10 500,00	30 000,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>120 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	120 000,00	40 000,00
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>797 500,00</b>	<b>1 050 000,00</b>
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
<b>L</b>	<b>N. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>797 500,00</b>	<b>1 050 000,00</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2025 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,003%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,003%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,005%	3	5	60%
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe – nal. O okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	1,57	12	12	100%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe – nal. O okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) – zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	1,46	13	13	100%
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	38 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	18 dni	7	7	100%
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,16%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	2,54	4	10	40%
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>58</b>	<b>70</b>	<b>83%</b>

## BILANS

pieczęć jednostki

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2026

jednostka obliczeniowa: zł

	Stan na dzień			Stan na dzień	
	01.01.2026	31.12.2026		01.01.2026	31.12.2026
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>175 755 000,00</b>	<b>188 960 000,00</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>13 966 463,70</b>	<b>15 529 463,70</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>195 000,00</b>	<b>220 000,00</b>	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	73 590 768,37	73 590 768,37
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2 Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3 Inne wartości niematerialne i prawne	195 000,00	220 000,00	<b>III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>175 560 000,00</b>	<b>188 740 000,00</b>	<b>IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1 1. Środki trwałe	166 260 000,00	161 860 000,00	- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty	2 110 000,00	2 110 000,00	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki	139 300 000,00	134 800 000,00	<b>V Zysk ( strata ) z lat ubiegłych</b>	-60 674 304,67	-59 624 304,67
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 500 000,00	7 400 000,00	<b>VI Zysk ( strata ) netto</b>	1 050 000,00	1 563 000,00
d) środki transportu	150 000,00	250 000,00	<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</b>		
e) inne środki trwałe	17 200 000,00	17 300 000,00	<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>203 228 536,30</b>	<b>215 250 536,30</b>
2 Środki trwałe w budowie	9 300 000,00	26 880 000,00	<b>I Rezerwa na zobowiązania</b>	<b>12 590 000,00</b>	<b>13 600 000,00</b>
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie			1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowe	12 590 000,00	13 600 000,00
1 Od jednostek powiązanych			- krótkoterminowe	9 600 000,00	10 200 000,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowe	2 990 000,00	3 400 000,00
3 Od pozostałych jednostek			3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- długoterminowe		
1 Nieruchomości			- krótkoterminowe	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne			<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3 Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>22 938 536,30</b>	<b>24 050 536,30</b>
- udzielone pożyczki			1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4 Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- powyżej 12 miesięcy		
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe			3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 328 536,30	23 070 536,30

<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>41 440 000,00</b>	<b>41 820 000,00</b>	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 950 000,00</b>	<b>2 980 000,00</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 950 000,00	2 980 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	15 538 536,30	15 620 536,30
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	15 538 536,30	15 620 536,30
4	Towary		0,00		- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>36 500 000,00</b>	<b>37 120 000,00</b>	f)	zobowiązana wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	4 890 000,00	5 350 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
	- do 12 miesięcy			i)	inne	1 900 000,00	2 100 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	610 000,00	980 000,00
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>167 700 000,00</b>	<b>177 600 000,00</b>
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	167 700 000,00	177 600 000,00
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	156 000 000,00	166 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	11 700 000,00	11 600 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	36 500 000,00	37 120 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	35 000 000,00	35 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	35 000 000,00	35 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						
	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	1 500 000,00	1 620 000,00				
c)	Inne		0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 050 000,00</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 300 000,00	1 050 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 300 000,00	1 050 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 300 000,00	1 050 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>690 000,00</b>	<b>670 000,00</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. AiBiCiD)</b>	<b>217 195 000,00</b>	<b>230 780 000,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. AiB)</b>	<b>217 195 000,00</b>	<b>230 780 000,00</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**sporządzony za okres 01.01.2026 - 31.12.2026**  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2025	31.12.2026
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>322 072 000,00</b>	<b>359 210 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	321 342 000,00	358 400 000,00
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	730 000,00	810 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>334 272 000,00</b>	<b>372 794 000,00</b>
I	Amoryzacja	12 950 000,00	13 820 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	82 600 000,00	86 730 000,00
II	Usługi obce	118 000 000,00	129 800 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 127 000,00	12 400 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	96 600 000,00	106 260 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	21 660 000,00	22 315 000,00
	- emerytalne	9 900 000,00	10 199 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	990 000,00	1 089 200,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	345 000,00	379 800,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A -B)</b>	<b>-12 200 000,00</b>	<b>-13 584 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15 100 000,00</b>	<b>15 150 000,00</b>
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	11 900 000,00	12 200 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 200 000,00	2 950 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 840 000,00</b>	<b>0,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 840 000,00	
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 060 000,00</b>	<b>1 566 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>30 000,00</b>	<b>25 000,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	30 000,00	25 000,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>40 000,00</b>	<b>28 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	40 000,00	28 000,00
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>1 050 000,00</b>	<b>1 563 000,00</b>
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
<b>L</b>	<b>N. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 050 000,00</b>	<b>1 563 000,00</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2026 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
<b>I. Wskaźniki zyskowości</b>				
1) wskaźnik zyskowości netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,004%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	0,004%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowości aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,007%	3	5	60%
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	1,50	8	12	67%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	1,39	13	13	100%
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	36 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	16 dni	7	7	100%
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	0,16%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	2,42	4	10	40%
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>54</b>	<b>70</b>	<b>77%</b>



## Podsumowanie raportu - Analiza trendów

wg. Rozporządzenia MZ z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (...)  
spzoz

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe

2023                      2024                      2025                      2026

### I. - wskaźniki zyskowności

1. zyskowność netto (%)	3	3	3	3
2. zyskowność działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
3. zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3

Ocena:	Wskaźnik zyskowności który wystąpił w 2023 r określony w punktacji jw. został przyjęty w założeniach na kolejne lata .Dodatnia wartość wskaźnika oznacza że przychody przewyższają koszty dla każdego raportowanego okresu i informują o racjonalnym gospodarowaniu.
--------	--

### II. - wskaźniki płynności

1. płynność bieżąca	8	8	12	8
2. płynność szybka	13	13	13	13

Ocena:	W roku 2023 wskaźnik płynności Nr.1 utrzymał się na poziomie roku 2022 r , natomiast wskaźnik szybkiej płynności (Nr.2) uległ poprawie w stosunku do roku 2022. Obydwa wskaźniki są na wysokim poziomie i oznaczają że w roku 2023 nie wystąpiło ryzyko utraty przez Szpital zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Do analizy na kolejne lata przyjęto utrzymanie się wskaźników na tym samym poziomie co w roku 2023. Założone wskaźniki płynności mogą być realne w przypadku dostosowania trwającego dynamicznego wzrostu kosztów cen usług i materiałów we wzroście cen sprzedaży usług do NFZ
--------	--

### III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1. rotacja należności	3	3	3	3
2. rotacja zobowiązań	7	7	7	7

Ocena:	Czas oczekiwania na uzyskanie przez szpital należności jest na dobrym poziomie. Regulowanie zobowiązań w dniach jest krótsze niż w roku 2022, punktacja na tym samym poziomie. Przyjęto podobne założenia na kolejne lata.
--------	--

### IV. - wskaźniki zadłużenia jednostki

1. zadłużenie aktywów (%)	10	10	10	10
2. wypłacalność	4	4	4	4

Ocena:	Wskaźnik zadłużenia aktywów za rok 2023 jest wysoki i nie podważa wiarygodności finansowej Szpitala. Wskaźnik Nr.2 wypłacalności w stosunku do roku 2022 uległ znaczącej poprawie co nie oznacza że jest dobry. Wskaźnik wypłacalności stanowi wartości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.
--------	--

#### **4. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPS Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim**

W 2023 roku miały miejsce istotne zdarzenia mające bezpośredni wpływ na kondycję szpitala i ostateczny wynik finansowy na koniec roku jego działalności:

1. Zwiększone przychody w zakresie sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Szpital w roku 2023 zwiększył liczbę udzielonych świadczeń, za którą w większości otrzymał wynagrodzenie ponadto nastąpiło zwiększenie stawki bazowej dla rozliczeń, zwiększenie wartości punktowej świadczonych usług oraz zwiększenie środków na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników.
2. Zwiększone przychody nie spowodowały proporcjonalnego, lub większego wygenerowania kosztów. W niektórych obszarach kosztowych nastąpiło ich zmniejszenie wg pierwotnych założeń w planach.

Z porównania kosztów energii roku 2023 do roku 2022 nastąpił wzrost tylko o 1.223,4 tys zł. co było wynikiem wynegocjowanych warunków cenowych z Zakładem Energetycznym. Wg wyliczeń Z.E oszczędności tylko z tego tytułu za rok 2023 stanowiły kwotę około 1 mln zł.

Innym ważnym zdarzeniem finansowym mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala było przedterminowe spłacenie kredytu długoterminowego zaciągnięto w kwocie 6 mln zł na okres XII.2020 r od XII.2030r. Oszczędność dotyczy grupy kosztów finansowych.

3. Wsparcie finansowe Szpitala nastąpiło również ze strony Jednostek Samorządu Terytorialnego w głównej części z przeznaczeniem na zakupy majątkowe, Urzędu Marszałkowskiego (budowa lądowiska), Ministerstwa Zdrowia na zakup sprzętu medycznego.

## Podsumowanie końcowe oraz wnioski

### Analiza wskaźnikowa ocena sumaryczna za rok 2023

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z w/wym. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70.

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		
1) Wskaźnik zyskowności netto	0,04	3
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,04	3
3) Wskaźnik zyskowności aktywów	0,06	3
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		
1) Wskaźnik bieżącej płynności	1,37	8
2) Wskaźnik szybkiej płynności	1,26	13
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>		
1) Wskaźnik rotacji zależności	39	3
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	38	7
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>		
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	0,20	10
2) Wskaźnik wypłacalności	3,67	4
<b>Ocena łączna:</b>		<b>54</b>

Łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni wynosi 54.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej ww. Szpitala Zachodniego wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2024, 2025, 2026 ulegnie nieznaczącemu zwiększeniu.

Wykonane wskaźniki roku 2023 do roku 2022 uległy poprawie. Łączna ocena zwiększyła się o 10 punktów.

Szpital wykazuje w roku sprawozdawczym 2023 zysk i prognozuje niewielkie dodatnie wyniki finansowe w kolejnych latach.

<b>Zestawienie wyników</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
<b>Wynik finansowy (w zł)</b>	12.128.912,98	797.500,00	1.050.000,00	1.563.000,00
<b>Trend: malejący</b>				

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Szpitalu Zachodnim im. św. Jana Pawła II w 2023 roku wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić jako dobrą. Zwiększył się majątek w ujęciu realnym. Szpital uzyskał wyższe przychody i na dzień 31.12.2023 r wygenerował zysk. Płynność finansowa znacząco się poprawiła w stosunku do poprzednich lat.