

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI**  
**ZDROWOTNEJ W LUBAWCE**  
**ZA 2023 ROK**

*Podstawa prawna: Art. 53 a Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 991)*

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

Nazwa firmy: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Ul. Kościuszki 19

58-420 Lubawka

NIP: 614-14-73-962

Regon 230433519-00026

posiada wpis do:

- rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego – Nr księgi rejestrowej 000000001761;
- Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000064573.

Działa na podstawie:

- Statutu SPZOZ Lubawka uchwalonego przez Radę Miejską w Lubawce, przyjętego Uchwałą nr VI/156/12 z dnia 28.06.2012r.
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023r. poz. 991),
- innych przepisów dotyczących publicznych zakładów medycznych.

Organem tworzącym jest Gmina Lubawka, która wykonuje zadania wobec Zakładu poprzez swoje organy wykonawcze. Organem doradczym jest Rada Społeczna.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi działalność leczniczą na terenie miasta i gminy Lubawka świadczy swoje usługi w przychodni w Lubawce oraz w dwóch wiejskich ośrodkach zdrowia w Chełmsku Śląskim i w Miskowicach, jak również w miejscu przebywania osoby potrzebującej takich świadczeń.

Działalność prowadzona jest głównie w ramach umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia:

- Podstawowa Opieka Zdrowotna (POZ): lekarz, pielęgniarka, pielęgniarka środowiskowa, położna oraz pielęgniarka szkolna,
- Badania profilaktyczne 40+,
- Specjalistyczna Opieka Zdrowotna (AOS) – lekarz ginekolog,

W podstawowej opiece zdrowotnej świadczenia udzielane są pacjentom na podstawie złożonych deklaracji. Każdy pacjent dokonuje wyboru lekarza, pielęgniarki i położnej poprzez złożenie deklaracji.

Ilość zadeklarowanych pacjentów w naszych ośrodkach w ramach POZ w 2023 roku przedstawia poniższa tabela nr 1:

**Tabela 1**  
**Ilość zadeklarowanych pacjentów w ramach POZ w 2023 roku**

Rodzaj świadczenia	Stan na początek roku 2023	Stan na koniec roku 2023
Lekarz POZ	7 223	7 147
Pielęgniarka POZ	7 581	7 480
Położna POZ	4 196	4 156
Pielęgniarka szkolna	773	692

Jak obrazuje powyższa tabela, ilość deklaracji a tym samym pacjentów objętych opieką zdrowotną w ciągu roku 2023 nieznacznie zmalała.

W ramach POZ wykonujemy badania laboratoryjne, USG, badania obrazowe-radiologiczne (poprzez PCZ Kamienna Góra oraz DCZ Kamienna Góra) oraz udzielamy odpłatnych porad lekarskich dla nieubezpieczonych pacjentów.

W ramach Specjalistycznej Opieki Zdrowotnej - AOS prowadzona jest poradnia ginekologiczna-położnicza, w której pracuje dwóch lekarzy specjalistów. Z poradni tej mogą korzystać pacjentki spoza listy aktywnej.



2

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok.

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

Do analizy wskaźnikowej użyto wskaźników ekonomiczno – finansowych, określonych przez *Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy*. Rozporządzenie określa sposób liczenia wskaźników oraz przypisuje im punktowe oceny, co ma zagwarantować przejrzystość i jednolitość analizy oraz zapewnić porównywalność tych wskaźników.

Pierwsza grupa wskaźników, wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki zyskowności w SP ZOZ Lubawka w roku 2023 osiągnęły dodatnie wartości, podmiot w badanym okresie odnotował zysk. Wskaźniki zyskowności netto i działalności operacyjnej mają wartość w granicach od 4,74% do 4,78% i otrzymują oceny 4-5 pkt

Kolejna grupa wskaźników, wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W badanym okresie wskaźnik ten uzyskał wartość wskaźnika 2,46 i uzyskał najwyższą ocenę 12.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności za rok 2023 osiągnął wartości 2,45 i ocenę 13 co oznacza, że badany podmiot posiada zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźniki efektywności umożliwiają pomiar aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa w zakresie posiadanych zasobów materialnych i kapitału intelektualnego. Minister Zdrowia przedstawia w tej sferze dwa wskaźniki.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w SP ZOZ w Lubawce wyniósł za 2023 rok 30 dni, co oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności. Ocena 3 punkty, podobnie jak za ubiegłe lata.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do opłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

SPZOZ Lubawka nie ma trudności z regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych, średni okres jaki potrzebny jest podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań wynosi 24 dni, co daje ocenę 7 punktów.

Wskaźniki zadłużenia pomagają w ustaleniu bezpiecznych granic przy korzystaniu z kapitału obcego w finansowaniu przedsięwzięć w podmiocie gospodarczym. Dzięki zadłużeniu firmy niekiedy mogą zdynamizować swoją działalność i osiągać wyższe zyski.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Bardzo niskie wartości wskaźnika zadłużenia oraz wypłacalności informują o bardzo niskim poziomie posiadanego zadłużenia oraz o dobrej zdolności podmiotu do jego obsługi. Bardzo niewielka ilość funduszy obcych przypada na fundusze własne. SPZOZ w Lubawce, w bardzo niskim stopniu korzysta z finansowania zewnętrznego. Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na tyle niższy od zalecanych, że podmiot ma pewien bufor bezpieczeństwa, który oznacza, że nawet zaciągnięcie kredytu (korzystanie z obcych źródeł finansowania) nie zachwieje wypłacalnością podmiotu. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2023 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 12,36 %, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności to 0,2 % i również 10 punktów, podobnie jak w latach ubiegłych najwyższe oceny.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 69 punktów, co stanowi 98,6% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Zbiorcze zestawienie wartości wyżej wymienionych wskaźników wraz z ocenami punktowymi przedstawia poniższa tabela nr 2:

**Tabela 2**  
**Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce za 2023 rok**

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ				
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	Max ocena do uzyskania
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	4,78	5	5
	2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	4,74	4	5
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	6,39	5	5
		1. RAZEM:	14	15
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	2,46	12	12
	2) WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	2,45	13	13
		2. RAZEM:	25	25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	30,2	3	3
	2) WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	24,2	7	7
		3. RAZEM:	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	12,36	10	10
	2) WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,20	10	10
		4. RAZEM:	20	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			69	70

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

Prognozę rachunku zysków i strat oraz bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2024r. – 2026r. sporządzono przy założeniu, że nie wystąpią żadne radykalne zmiany, które miałyby wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową podmiotu.

Na potrzeby prognozy przyjęto wzrost przychodów i kosztów na podstawie analiz historycznych i głównie na podstawie planu finansowego na rok 2024, który w trakcie roku może być modyfikowany.

W prognozowanym okresie założono wzrost przychodów i kosztów : w roku 2024 - 12% , w 2025 przyjęto- 4,5 % oraz w 2026r. -4 %.

Zysk netto w 2023 roku wyniósł 200 tys. zł, w 2024 roku wynik finansowy powinien wynieść około 70 tys. zł. W grudniu 2023 został zakupiony aparat USG, który od stycznia 2024 roku ma odbicie w kosztach. Ponadto przebudowujemy i modernizujemy pomieszczenia rejestracji oraz przygotowujemy dokumentację techniczną, audyt energetyczny do termomodernizacji Przychodni w Lubawce. Zakładamy rozpoczęcie inwestycji termomodernizacji Przychodni w Lubawce jeszcze w roku 2024 jeżeli uda nam się pozyskać środki unijne.

Analizując aktywa bilansu na przełomie prognozowanych lat, można zauważyć, że udział aktywów własnych w ogólnej sumie bilansowej utrzymują się na podobnym poziomie i będzie oscylować w granicach 60 – 70%. Wśród aktywów trwałych będą dominować rzeczowe aktywa trwałe.

W aktywach obrotowych zbliżony udział będą miały należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek w okresie spłaty do 12 miesięcy oraz inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Struktura udziałowa aktywów obrotowych powinna utrzymać się na bardzo zbliżonym poziomie podczas całego prognozowanego okresu.

Analizując strukturę pasywów, znaczący udział w finansowaniu majątku mają kapitały własne. Pozostałe pozycje pasywów powinny charakteryzować się zbliżoną dynamiką i udziałem w ogólnej sumie bilansowej na przełomie analizowanego okresu.

Poniższa tabela 3 przedstawia wyniki analizy wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2024 – 2026.

Tabela 3

**Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2024 - 2026**

Rodzaj wskaźnika	Lata					
	2024		2025		2026	
wskaźniki zyskowności	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik zyskowności netto %	1,49	3	1,45	3	1,67	3
wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej %	1,49	3	1,46	3	1,66	3
wskaźnik zyskowności aktywów %	2,09	4	2,03	4	2,22	4
<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
wskaźniki płynności	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik bieżącej płynności	4,45	10	3,35	10	4,23	10
wskaźnik szybkiej płynności	4,42	10	3,31	10	4,18	10
<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
wskaźniki efektywności	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik rotacji należności w dniach	27,28	3	27,55	3	27,8	3
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	24,04	7	14,64	7	14,63	7
<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik zadłużenia aktywów %	6	10	6	10	6	10
wskaźnik wypłacalności	0,09	10	0,09	10	0,09	10
<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Suma uzyskanych punktów w danym roku</b>		<b>60</b>		<b>60</b>		<b>60</b>

Pierwsza grupa wskaźników zyskowności w całym planowanym okresie 2024-2026r. powinna osiągnąć minimalne dodatnie wartości, na możliwe 5pkt powinniśmy uzyskać po 3pkt.

Wskaźniki płynności informują o tym, że podmiot nie ma i nie będzie miał problemu z płynnością finansową. Terminowo reguluje swoje zobowiązania. Wskaźniki płynności w analizowanym okresie utrzymują się na zbliżonym poziomie osiągając w prognozowanych latach najwyższe oceny po 10 punktów.

Również wskaźniki efektywności są na bardzo dobrym poziomie. W analizowanym okresie podmiot ściąga swoje należności średnio w okolicach 27 dni, co jest bardzo dobrym

wynikiem, stąd najlepsza ocena punktowa 3. Podobnie jest ze wskaźnikiem -rotacji zobowiązań, SP ZOZ w Lubawce reguluje swoje zobowiązania średnio w granicach 14 dni, co również jest bardzo dobrym wynikiem, stąd najwyższa ocena punktowa 7 we wszystkich prognozowanych latach.

W całym badanym okresie podmiot osiąga bardzo niskie wartości wskaźników zadłużenia oraz wypłacalności. Informuje to o bardzo niskim poziomie posiadanego zadłużenia oraz o dobrej zdolności podmiotu do jego obsługi. Bardzo niewielka ilość funduszy obcych przypada na fundusze własne. Podmiot w bardzo niskim stopniu korzysta z finansowania zewnętrznego. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2023 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 12,36%, w latach 2024-2026 około 6%, zostaje oceniony na 10 punktów w każdym analizowanym roku. Wskaźniki wypłacalności kształtują się w granicach do 0,09 co również daje najwyższą ocenę punktową 10, w każdym analizowanym okresie.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2024-2026 uzyskano po 60 punktów co stanowi 85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W kolejnych latach podobnie jak za rok 2023 powinna się utrzymać stabilizacja ekonomiczno-finansowa.

Wskaznik	2023	2024	2025	2026	Waga	Wzrost
Współczynnik zadłużenia aktywów	12,36%	6%	6%	6%	10	0
Współczynnik wypłacalności	0,09	0,09	0,09	0,09	10	0
Współczynnik rotacji zobowiązań	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji aktywów	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji zobowiązań netto	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji aktywów netto	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji zobowiązań netto (z wyjątkiem zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych)	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji aktywów netto (z wyjątkiem aktywów z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych)	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji zobowiązań netto (z wyjątkiem zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych)	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0
Współczynnik rotacji aktywów netto (z wyjątkiem aktywów z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i aktywów z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych)	14 dni	14 dni	14 dni	14 dni	7	0



#### IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ w Lubawce.

Istotny wpływ na wynik finansowy SPZOZ w Lubawce za rok 2023 oraz na lata 2024-2026 mają czynniki z którymi boryka się cała służba zdrowia a nawet gospodarka kraju oraz decyzje lokalne:

- galopująca inflacja powoduje wzrost kosztów w stopniu wyższym niż mogłoby to wynikać ze zmian w zakresie przychodów,
- bardzo wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej oraz minimalne wynagrodzenia dla personelu medycznego) bez wskazania źródeł finansowania ,
- utrzymujący się niedobór kadry zarówno lekarskiej jak i pielęgniarskiej, który powoduje presję płacową wywieraną na Zakład,
- niska wycena procedur medycznych, zaniżanie wartości wykonania usług,
- brak istotnej waloryzacji przez NFZ ceny za pacjenta, rentowność procedur od kilku lat zmienia się w niewielkim stopniu lub pozostaje praktycznie niezmienna,
- presja społeczna na utrzymanie trzech ośrodków zdrowia, generujących wysokie koszty i wymagające dużych nakładów finansowych.

#### Podsumowanie.

Jak wskazuje praktyka i analiza raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sytuację zakładu determinują czynniki w dużej mierze niezależne od zarządzających tymi jednostkami. W większości raportów wskazuje się na brak przede wszystkim stabilnych rozwiązań w zakresie wysokości wynagrodzeń pracowników medycznych. Zagrożeniem dla Zakładu jest podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych oraz niemedycznych, wysoka inflacja oraz dynamiczna sytuacja makroekonomiczna. Oprócz w/w czynników mających wpływ na wyniki finansowe wszystkich podmiotów leczniczych, dodatkowym czynnikiem, który ma wpływ na sytuację ekonomiczną SPZOZ Lubawka jest fakt, że Zakład udziela świadczeń w trzech ośrodkach.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych w (SPZOZ Lubawka w 97,4%). Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo oraz sukcesywne podnoszenie jakości świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych

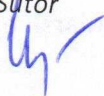
ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

SPZOZ Lubawka przez wiele lat nie mógł wypracować dodatniego wyniku finansowego dopiero po likwidacji Przychodni Gambit (w roku 2022) bilanse z ostatnich dwóch lata wykazują zysk i plany na lata 2024-2026 utrzymują dodatni wynik finansowy. Plany na podstawie których sporządzono analizę dostosowano do aktualnej sytuacji ekonomicznej w kraju oraz rzeczywistych możliwości jednostki i na bieżąco będą korygowane.

Lubawka 27.05.2024r.

Sporządził:

Teresa Sutor



zatwierdził:

Jolanta Dyszewska -Kowalczyk

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Lubawce

lek. med. Jolanta Dyszewska-Kowalczyk

Załącznik 1. Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za 2023 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Wariant porównawczy			
za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		01.01.2022 31.12.2022	01.01.2023 31.12.2023
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 556 816,77</b>	<b>4 166 918,59</b>
	- od jednostek powiązanych		
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>3 569 886,05</b>	<b>4 172 837,37</b>
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	-13 069,28	-5 919,14
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>3 578 598,39</b>	<b>3 990 094,12</b>
I.	Amortyzacja	112 059,59	103 226,91
II.	Zużycie materiałów i energii	171 244,19	190 041,09
III.	Usługi obce	963 757,81	1 075 798,06
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	14 989,00	15 237,60
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 940 545,74	2 178 071,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	365 225,00	416 549,79
	- emerytalne	171 244,19	198 742,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 777,06	11 169,30
<b>VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-21 781,62</b>	<b>176 824,47</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>39 461,83</b>	<b>21 809,97</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	2 000,00
II.	Dotacje	18 749,40	19 498,48
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	20 712,43	311,49
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 478,83</b>	<b>1,86</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 281,59	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	197,24	1,86
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)</b>	<b>12 201,38</b>	<b>198 632,58</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>15,07</b>	<b>2 174,74</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	15,07	2 174,74
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>11,48</b>	<b>363,04</b>
I.	Odsetki, w tym:	11,48	363,04
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>12 204,97</b>	<b>200 444,2</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>12 204,97</b>	<b>200 444,28</b>

**Zał. 2 Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na dzień 31.12.2023 roku.**

<b>BILANS JEDNOSTEK</b>							
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 grudnia 2023 r.							
Lp.	AKTYWA	Stan na		Lp.	PASywa	Stan na	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 964 501,50</b>	<b>2 466 209,41</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 988 129,18</b>	<b>2 188 573,46</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 510 963,59</b>	<b>2 510 963,59</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 964 501,50</b>	<b>2 466 209,41</b>	<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>1 964 501,50</b>	<b>2 466 209,41</b>	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1931779,81	2 221 224,00	<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-535 039,38</b>	<b>-522 834,41</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	25 554,85	17 988,49	<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>12 204,97</b>	<b>200 444,28</b>
d)	środki transportu		0,00	<b>VII.</b>	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	7 166,84	226 996,92				
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>3.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1.	Nieruchomości	0,00	0,00				
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
<b>a)</b>	<b>w jednostkach powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
<b>b)</b>	<b>w pozost.jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				

-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	<b>w pozostałych jednostkach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
4.	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
V.	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1.	Aktywa z tyt. odroc. podatku dochod.	0,00	0,00				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>737 419,45</b>	<b>1 105 253,95</b>	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>713 791,77</b>	<b>1 382 889,90</b>
I.	<b>Zapasy</b>	<b>3 950,00</b>	<b>6 119,46</b>	I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	3 950,00	6 119,46	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	-	długoterminowa	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>332 700,50</b>	<b>357 751,18</b>	-	długoterminowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	3.	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
3.	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>332 700,50</b>	<b>357 751,18</b>	III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>112 271,90</b>	<b>441 354,51</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	310 217,32	345 101,18	1.	<b>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	do 12 miesięcy	310 217,32	345 101,18	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy		0,00	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c)	inne	22 430,00	12 650,00	b)	inne	0,00	0,00

d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>376857,15</b>	<b>723 390,65</b>	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	376 857,15	326 601,58	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>3.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>84 020,02</b>	<b>419 975,04</b>
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	61 415,77	270 554,83
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	61 415,77	270 554,83
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
<b>c)</b>	<b>środki pieniężne i inne aktywa p.</b>	<b>376 857,15</b>	<b>723 390,65</b>	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	376 040,15	732 390,65	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	22 230,17	132 961,67
-	inne środki pieniężne	817,00	188,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	65,05	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	309,03	16 458,54
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	<b>4.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>28 251,88</b>	<b>21 379,47</b>
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 911,80</b>	<b>17 992,66</b>	<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>601 519,87</b>	<b>941 535,39</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	601 519,87	941 535,39
				-	długoterminowe	601 519,87	941 535,39
				-	krótkoterminowe	0,00	0,00
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 701 920,95</b>	<b>3 571 463,36</b>		<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>2 701 920,95</b>	<b>3 571 463,36</b>

**Zał. 3. Prognoza na wybranych pozycjach rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za lata 2024-2026.**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Wariant porównawczy				
Wyszczególnienie	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2024- 2026		
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2025 31.12.2025	01.01.2026 31.12.2026
1	2	3	4	5
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 166 918,59	4 869 600,00	5 088 732,00	5 292 280,00
- od jednostek powiązanych				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 172 837,73	4 869 600,00	5 088 732,00	5 292 280,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	-5914,14	0	0	0
Koszt działalności operacyjnej	3 990 094,12	4 82 5735,00	5 042 953,00	5 245 126,00
Amortyzacja	103 226,91	146 735,00	153 400,00	160 000,00
Zużycie materiałów i energii	190 041,09	323 000,00	337 535,00	351 036,00
Usługi obce	1 075 798,06	1 400 000,00	1 463 000,00	1 521 520,00
Podatki i opłaty, w tym:	15 237,60	18 000,00	18 810,00	19 562,00
Wynagrodzenia	2 178 071,37	2 443 600,00	2 553 560,00	2 655 700,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	416 549,79	484 400,00	506 198,00	526 440,00
Pozostałe koszty rodzajowe	11 169,30	10 000,00	10 450,00	10 868,00
Zysk (strata) ze sprzedaży	176 824,47	43 865,00	45 779,00	47 154,00
Pozostałe przychody operacyjne	21 809,97	29 000,00	28 749,00	41 249,00
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	2 000,00	0	0	0
Dotacje	19 498,48	28 243,00	28 749,00	41 249,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne przychody operacyjne	311,49	757,00	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	1,86	0	0	0
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne koszty operacyjne	1,86	0	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	198 632,58	72 865,00	74 528,00	88 403,00
Przychody finansowe	2 174,74	500,00	400,00	300,00
Odsetki, w tym:	2 174,74	500,00	400,00	300,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
Koszty finansowe	363,04	500,00	0	0
Odsetki	363,04	500,00	0	0
Zysk (strata) brutto =zysk (strata) netto	200 444,28	72 865,00	74 928,00	88 703,00



**Załącznik 4 Prognoza na wybranych aktywach bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2024-2026.**

BILANS JEDNOSTEK - AKTYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
L p.	AKTYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026		
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A.	Aktywa trwałe	2 466 209,41	2 525 474,00	3 272 809,00	3 112 809,00
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 466 209,41	2 525 474,00	3 272 809,00	3 112 809,00
1.	Środki trwałe	2 466 209,41	2 507 474,00	3 272 809,00	3 112 809,00
	Środki trwałe w budowie		18 000,00		
	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	1 105 253,95	889 742,57	696 586,14	912 039,71
I.	Zapasy	6 119,46	7 000,00	8 000,00	9 000,00
	Materiały				
	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	357 751,18	370 000,00	398 000,00	408 000,00
	Należności od pozostałych jednostek	357 751,18	370 000,00	398 000,00	408 000,00
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat	345 101,18	358 000,00	388 000,00	400 000,00
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów pub.				
	inne	12 650,00	12 000,00	10 000,00	8 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	723 390,65	512 742,57	290 586,14	495 039,71
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	723 390,65	512 742,57	290 586,14	495 039,71
	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 992,66	0	0	0
	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
	Udziały (akcje) własne				
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 571 463,36</b>	<b>3 415 216,57</b>	<b>3 969 395,14</b>	<b>4 024 848,71</b>

Zał. 5 Prognoza na wybranych pasywach bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2024-2026.

BILANS JEDNOSTEK - PASYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
Lp.	PASYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2024- 2026		
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 188 573,46	2 261 438,46	2 336 366,46	2 425 069,46
	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59	2 510 963,59	2 510 963,59
	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-522 834,41	-322 390,13	-249 525,13	-174 597,13
	Zysk (strata) netto	200 444,28	72 865,00	74 928,00	88 703,00
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 382 889,90	1 153 778,11	1 633 028,68	1 599 779,25
I.	Rezerwy na zobowiązania				
II.	Zobowiązania długoterminowe				
	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale				
	Wobec pozostałych jednostek				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	441 354,51	200 000,00	208 000,00	216 000,00
	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych				
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	419 975,04	180 000,00	190 000,00	200 000,00
	kredyty i pożyczki				
	inne zobowiązania finansowe				
	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	270 554,83	35 000,00	40 000,00	45 000,00
	zaliczki otrzymane na dostawy				
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	132 961,67	145 000,00	150 000,00	155 000,00
	z tytułu wynagrodzeń				
	inne	16 458,54	0	0	0
	Fundusze specjalne	21 379,47	20 000,00	18 000,00	16 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	941 535,39	953 778,11	1 425 028,68	1 383 779,25
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 571 463,36</b>	<b>3 415 216,57</b>	<b>3 969 395,14</b>	<b>4 024 848,71</b>