

**UCHWAŁA NR XXXIII/190/2026
RADY MIEJSKIEJ W JEDLNI-LETNISKU**

z dnia 23 czerwca 2026 r.

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Jedlni-Letnisku za 2025 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662), art. 121 ust. 2 i ust. 4 pkt 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.z 2026 r., poz. 156), art. 53 ust.1 w zw. z art. 3 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U . z 2026 r., poz. 522, 640, 644) uchwala się, co następuje:

§ 1.1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Jedlni-Letnisku, sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 roku, stanowiące Załącznik nr 1 do Uchwały, składające się z:

- 1) Sprawozdania z działalności finansowej SP ZOZ w Jedlni-Letnisko za 2025 r.
- 2) Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2025 r.
- 3) Rachunku zysków i strat za okres 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.
- 4) Sprawozdania z działalności medycznej SP ZOZ w Jedlni - Letnisko za 2025r.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Jedlni-Letniska.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

/-/ **Maciej Frączek**

RAPORT FINANSOWY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W JEDLNI -LETNISKU ZA 2025 ROK

Nowelizacja ustawy o działalności leczniczej, która weszła w życie 15 lipca 2016 r., wprowadza nowe zadania i obowiązki podmiotów leczniczych. Dyrektor SPZOZ-u otrzymuje nowy obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej placówki. Raport ten ma być przekazany podmiotowi tworzącemu do 31 maja każdego roku. Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe.

Powyższa analiza oraz prognoza jest sporządzona na podstawie wskaźników ekonomiczno finansowych, które są określone przez Ministra Zdrowia /Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku/.

Rozporządzenie określa:

1/.Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi”;

2/.Sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, służące do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa załącznik do rozporządzenia.

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ
DO ANALIZY ORAZ PROGNOZY SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R.
O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)**

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

**Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe**

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

**Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne**

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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.

2. Wskaźniki płynności

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.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) *wskaźnik szybkiej płynności* =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach)* =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

gdzie, Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

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

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Jedlni-Letnisko			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1%	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,96	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,92	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			50

Szczegółową analizę wskaźnikową za 2025 rok stanowią załączniki.

Szczegółowa analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Jedlni-Letnisku za 2025 rok

Przeprowadzona analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych SPZOZ w Jedlni-Letnisku za 2025 rok wskazuje, że jednostka utrzymuje stabilną sytuację finansową, bardzo dobrą płynność finansową oraz niski poziom zadłużenia. Jednocześnie wskaźniki zyskowności osiągnęły niski poziom, co świadczy o prowadzeniu działalności przy niewielkiej nadwyżce finansowej. Łączna liczba uzyskanych punktów wyniosła 50, co potwierdza zdolność jednostki do dalszego stabilnego funkcjonowania.

I. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto – 1%

Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom 1%, co oznacza, że jednostka wypracowała niewielki dodatni wynik finansowy w stosunku do osiągniętych przychodów. Osiągnięty poziom wskaźnika świadczy o zachowaniu równowagi finansowej oraz prawidłowym gospodarowaniu środkami finansowymi.

Niski poziom rentowności wynika ze wzrostu kosztów działalności, w szczególności kosztów wynagrodzeń personelu medycznego, usług obcych oraz kosztów związanych z utrzymaniem działalności leczniczej. Pomimo tego jednostka utrzymuje dodatni wynik finansowy i zdolność do kontynuowania działalności statutowej.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 1%

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyniósł 1%, co oznacza, że podstawowa działalność medyczna oraz pozostała działalność operacyjna pozwoliły na osiągnięcie niewielkiej nadwyżki finansowej.

Osiągnięty wynik wskazuje na utrzymanie kontroli nad kosztami działalności bieżącej przy jednoczesnym zachowaniu ciągłości realizacji świadczeń zdrowotnych. Jednostka prowadzi działalność w sposób stabilny, jednak dalszy wzrost kosztów funkcjonowania może wpływać na ograniczenie rentowności w kolejnych latach.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów – 1%

Wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął poziom 1%, co oznacza, że posiadany majątek jednostki generuje niewielki dodatni wynik finansowy. Wartość wskaźnika świadczy o zachowaniu zdolności aktywów do finansowania działalności statutowej SPZOZ.

Jednocześnie niski poziom wskaźnika wskazuje na konieczność dalszego monitorowania efektywności wykorzystania majątku oraz racjonalizacji kosztów działalności.

II. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności – 3,96

Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom 3,96, co oznacza bardzo dobrą zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Aktywa obrotowe znacząco przewyższają poziom zobowiązań bieżących.

Tak wysoki poziom wskaźnika świadczy o bezpiecznej sytuacji finansowej jednostki oraz braku zagrożenia utraty płynności finansowej. Jednocześnie może wskazywać na utrzymywanie części wolnych środków finansowych na rachunkach bankowych.

2. Wskaźnik szybkiej płynności – 3,92

Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 3,92, co potwierdza bardzo dobrą zdolność SPZOZ do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami finansowymi.

Jednostka posiada odpowiedni poziom środków pieniężnych i należności krótkoterminowych, co zapewnia bezpieczeństwo finansowe oraz stabilność przepływów pieniężnych.

III. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności – 32 dni

Wskaźnik rotacji należności osiągnął poziom 32 dni, co oznacza, że należności za świadczone usługi zdrowotne regulowane są terminowo i w stosunkowo krótkim czasie.

Poziom wskaźnika należy ocenić pozytywnie, ponieważ świadczy o skutecznym monitorowaniu należności oraz prawidłowej współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia i pozostałymi kontrahentami. Krótki okres odzyskiwania należności korzystnie wpływa na utrzymanie płynności finansowej jednostki.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań – 20 dni

Wskaźnik rotacji zobowiązań na poziomie 20 dni świadczy o terminowym regulowaniu zobowiązań wobec dostawców i kontrahentów. Jednostka nie wykazuje problemów z obsługą zobowiązań krótkoterminowych.

Niski poziom wskaźnika potwierdza dobrą płynność finansową oraz stabilną sytuację ekonomiczną SPZOZ.

IV. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów – 16%

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 16%, co oznacza niski poziom finansowania majątku kapitałami obcymi. Większość aktywów jednostki finansowana jest funduszem własnym.

Poziom wskaźnika należy ocenić jako bezpieczny i świadczący o stabilnej sytuacji finansowej jednostki oraz niewielkim ryzyku utraty zdolności płatniczej.

2. Wskaźnik wypłacalności – 0,19

Wskaźnik wypłacalności osiągnął poziom 0,19, co oznacza bardzo dobrą zdolność jednostki do regulowania zobowiązań oraz niski udział funduszy obcych w stosunku do funduszu własnego.

Poziom wskaźnika świadczy o bezpiecznej strukturze finansowania działalności oraz wysokiej stabilności ekonomicznej SPZOZ.

Podsumowanie analizy wskaźnikowej

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych SPZOZ w Jedlni-Letnisku za 2025 rok wskazuje, że jednostka utrzymuje stabilną sytuację finansową, bardzo dobrą płynność finansową oraz niski poziom zadłużenia. SPZOZ terminowo reguluje zobowiązania wobec kontrahentów i nie wykazuje zagrożenia utraty płynności finansowej.

Wskaźniki efektywności potwierdzają prawidłowe zarządzanie należnościami i zobowiązaniami, natomiast wskaźniki zyskowności wskazują na prowadzenie działalności przy niewielkiej dodatniej rentowności. Osiągnięte wyniki finansowe świadczą o zachowaniu równowagi pomiędzy przychodami i kosztami działalności przy jednoczesnym utrzymaniu ciągłości realizacji świadczeń zdrowotnych.

Najważniejsze przychody jednostki stanowią środki uzyskiwane z Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz rehabilitacji. Dodatkowe źródła przychodów związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych, dzierżawą pomieszczeń oraz uzyskanymi odsetkami.

Największą pozycję kosztów działalności stanowią koszty osobowe, obejmujące wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, w tym składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia oraz inne świadczenia pracownicze. Wynika to ze specyfiki działalności leczniczej, której podstawowym zasobem jest wysoko wykwalifikowany personel medyczny. Istotną pozycję kosztową stanowi również zakup usług medycznych od innych podmiotów leczniczych.

Jednostka terminowo reguluje bieżące zobowiązania, nie posiada kredytów ani pożyczek, co oznacza brak kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia. Niski poziom

zadłużenia oraz wysoka płynność finansowa pozytywnie wpływają na bezpieczeństwo ekonomiczne SPZOZ.

Jednostka posiada stabilną sytuację finansową oraz zachowuje zdolność do dalszego prowadzenia działalności leczniczej. Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w kolejnych latach mogą mieć zmiany przepisów prawa regulujących działalność leczniczą, wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego, inflacja oraz rosnące koszty funkcjonowania ochrony zdrowia.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp.	Wykazanie	Wskaznik	Przebieg wartości	Ocena przebiegu	Prognoza										Ocena			
					2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1	1	1	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
2	2	2	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
3	3	3	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
4	4	4	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
5	5	5	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
6	6	6	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
7	7	7	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
8	8	8	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
9	9	9	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
10	10	10	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
11	11	11	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
12	12	12	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
13	13	13	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
14	14	14	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
15	15	15	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
16	16	16	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
17	17	17	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
18	18	18	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Progniza				
		2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
1	A. Aktywa trwałe	1 019 280,29	921 398,64	907 550,00	862 170,00	819 040,00
2	1. Wartości niematerialne i prawne	192,68	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
4	2. Wartość firmy					
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	192,68				
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
7	B. Rzeczowe aktywa trwałe	1 019 087,61	921 398,64	907 550,00	862 170,00	819 040,00
8	1. Środki trwałe	922 328,31	818 160,42	907 550,00	862 170,00	819 040,00
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	601 004,80	592 237,86	685 050,00	650 800,00	618 280,00
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	58 832,71	39 819,44	39 200,00	37 240,00	35 380,00
12	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	e) inne środki trwałe	262 390,80	186 093,12	183 300,00	174 130,00	165 400,00
14	2. Środki trwałe w budowie	96 759,30	103 248,22			
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
16	III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	1. Od jednostek powiązanych					
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
19	3. Od pozostałych jednostek					
20	IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	1. Nieruchomości					
22	2. Wartości niematerialne i prawne					
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- udziały lub akcje					
26	- inne papiery wartościowe					
27	- udzielone pożyczki					
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	- udziały lub akcje					
31	- inne papiery wartościowe					
32	- udzielone pożyczki					
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

	- udziały pożyczki								
	- inne krótkotermin. aktywa finansowe								
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne								
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach								
	- inne środki pieniężne								
	- inne aktywa pieniężne								
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy								
D.	Udziały (akcje) własne								
Aktywa razem									
PASywa									
A.	Kapitał (fundusz) własny								
I	Kapitał (fundusz) podstawowy								
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:								
	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)								
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:								
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej								
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:								
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki								
	- na udziały (akcje) własne								
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych								
VI	Zysk (strata) netto								
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)								
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania								
I	Rezerwy na zobowiązania								
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne								
	- długoterminowa								
	- krótkoterminowa								
3.	Pozostałe rezerwy								
	- długoterminowe								
	- krótkoterminowe								
II	Zobowiązania długoterminowe								
1.	Wobec jednostek powiązanych								
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
3.	Wobec pozostałych jednostek								
a)	kredyty i pożyczki								
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
c)	Inne zobowiązania finansowe								
d)	zobowiązania wekslowe								
e)	inne								

119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	263 276,87	385 734,48	397 270,00	409 030,00	421 210,00
120		1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy					
123		- powyżej 12 miesięcy					
124		b) inne					
125		2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
126		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy					
128		- powyżej 12 miesięcy					
129		b) inne					
130		3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	236 843,42	360 507,03	371 370,00	382 430,00	393 810,00
131		a) kredyty i pożyczki					
132		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
133		c) inne zobowiązania finansowe					
134		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	121 393,22	133 079,01	137 070,00	141 180,00	145 400,00
135		- do 12 miesięcy	121 393,22	133 079,01	137 070,00	141 180,00	145 400,00
136		- powyżej 12 miesięcy					
137		e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
138		f) zobowiązania wekslowe					
139		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	113 830,97	179 400,23	184 800,00	190 350,00	196 060,00
140		h) z tytułu wynagrodzeń	500,00	46 730,71	48 150,00	49 500,00	50 900,00
141		i) inne	1 119,23	1 297,08	1 350,00	1 400,00	1 450,00
142		4. Fundusze specjalne	26 433,45	25 227,45	25 900,00	26 600,00	27 400,00
143		Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
144		1. Ujemna wartość firmy					
145		2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
146		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
147		- krótkoterminowe					
148		Pasywa razem	2 288 712,72	2 456 094,98	2 467 630,00	2 479 390,00	2 491 570,00
149		Aktywa	2 298 712,72	2 456 094,88	2 467 630,00	2 479 390,00	2 491 570,00
150		Pasywa	2 298 712,72	2 456 094,98	2 467 630,00	2 479 390,00	2 491 570,00
Lp.		Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1		Należności z tytułu dostaw i usług	479 207,06	555 030,54	565 020,00	584 300,00	600 710,00
2		Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	121 393,22	133 079,01	137 070,00	141 180,00	145 400,00
3		Aktywa	2 288 712,72	2 456 094,98	2 467 630,00	2 479 390,00	2 491 570,00

Sporządził: Anna Opalewska
Inny Inwestor

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza					
		2024	2025	2026	2027	2028	
	1	2	3	4	5	6	7
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 157 863,16	5 929 397,90	6 196 000,00	6 415 250,00	6 642 450,00	
2	- od jednostek powiązanych						
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów						
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	5 157 863,16	5 929 397,90	6 196 000,00	6 415 250,00	6 642 450,00	
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki						
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
7	B. Koszty działalności operacyjnej	5 358 902,18	5 899 544,52	6 196 000,00	6 415 250,00	6 642 450,00	
8	I Amortyzacja	139 808,71	132 233,76	150 000,00	154 500,00	159 130,00	
9	II Zużycie materiałów i energii	273 045,11	272 526,31	308 500,00	317 700,00	327 200,00	
10	III Usługi obce	1 489 638,43	1 574 302,08	1 680 000,00	1 709 800,00	1 781 100,00	
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	7 825,39	9 392,39	10 000,00	10 300,00	10 600,00	
12	IV.1 - podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	V Wynagrodzenia	2 844 544,34	3 214 576,74	3 350 000,00	3 484 000,00	3 623 300,00	
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	581 282,19	654 298,52	672 500,00	692 600,00	713 380,00	
15	VI.1 - emerytalne	258 003,78	309 504,59	315 000,00	324 450,00	334 200,00	
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	40 782,01	42 210,74	45 000,00	46 350,00	47 740,00	
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów						
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-199 039,02	29 853,38	0,00	0,00	0,00	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	51,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00				
21	II Dotacje						
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
23	IV Inne przychody operacyjne	51,18	0,00		0,00	0,00	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	37,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych						
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
27	III Inne koszty operacyjne	37,28	0,00				
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-199 025,12	29 853,38	0,00	0,00	0,00	
29	G. Przychody finansowe	11 018,83	5 112,36	0,00	0,00	0,00	
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:						
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:						
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:						
34	- w których jednostka posiada zaangażowania w kapitale						

35	II	Odsutki, w tym:	11 018,83	5 112,38	0,00	0,00	0,00
36	-	- od jednostek powiązanych					
37	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
38	-	- w jednostkach powiązanych					
39	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
40	V	Inne					
41	H.	Koszty finansowe	14,93	41,09	0,00	0,00	0,00
42	I	Odsutki, w tym:	14,93	41,09			
43	-	- od jednostek powiązanych					
44	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
45	-	- w jednostkach powiązanych					
46	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
47	IV	Inne	0,00	0,00			
48	I.	Zysk (strata) brutto (F+G+H)	-188 021,22	34 924,65	0,00	0,00	0,00
49	J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00			
50	K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
51	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-188 021,22	34 924,65	0,00	0,00	0,00
52		Razem przychody	5 168 933,17	5 934 510,26	6 198 000,00	6 415 250,00	6 842 450,00
53		Razem koszty	5 356 954,38	5 899 585,61	6 198 000,00	6 415 250,00	6 842 450,00
54		Wynik netto	-188 021,22	34 924,65	0,00	0,00	0,00

Sporządził: Anna Opalewska
kieruj / naczelnik