

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE ZA ROK 2025

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie**
2. Siedziba **63-700 Krotoszyn**
3. Adres **Młyńska 2**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej tel. 62 5880390, fax. 62 5880402, e-mail: spzoz@krotoszyn.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000310226
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 000 000 2750
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
07.05.1993r. nr 000000015765

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport, zgodnie z art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2026 poz. 156), został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie.

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w Rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ				za rok 2025	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,5	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-4,3	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-8,7	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,31	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,25	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	32	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	58%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-5,17	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					18

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano **18 punktów** co stanowi **25,71 %** z 70-ciu maksymalnych punktów możliwych do uzyskania i świadczy o trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Sytuacja SPZOZ w Krotoszynie jest niepokojąca, ale nieodosobniona. Porównywalna do sytuacji wielu szpitali powiatowych w Polsce. Mierzą się one z utratą płynności finansowej, w wyniku czego następuje wzrost wymagalnych zobowiązań. Przy kontynuacji obecnej polityki państwa szpitale powiatowe zaczną upadać.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej **nie są nastawione na osiągnięcie zysku**. Nadrzędnym celem działalności spzoz jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych, z których mogą korzystać pacjenci. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

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.

Wskaźniki zyskowności SPZOZ w Krotoszynie, w związku z poniesioną w 2025 roku stratą finansową, uzyskały **wartości ujemne**. Ze względu na wiele czynników zewnętrznych, na które SPZOZ w Krotoszynie nie miał wpływu, koszty przewyższyły przychody. Istotnym elementem wpływającym na gwałtowny wzrost kosztów są ustawowe podwyżki dla personelu medycznego oraz niemedycznego działalności podstawowej zatrudnionych na umowę o pracę. Dopóki środki na wzrost wynagrodzeń płynęły z NFZ do szpitali odrębnym strumieniem (jeden na świadczenia, drugi na płace dla personelu) to były wystarczające, ale gdy połączono je w jeden strumień (środki na świadczenia), sytuacja znacznie się pogorszyła. Otrzymanie środków na ustawowe podwyżki, które dyrektorzy placówek medycznych są zobowiązani wypłacić personelowi, są obecnie uzależnione od wykonania kontraktu i są niewystarczające. Podwyżki dla personelu medycznego nie są w pełni pokrywane w wycenie świadczeń. Dodatkowo wycena procedur medycznych jest niedoszacowana, co sprawia, że szpitale są nierentowne.

Poziom wskaźnika zyskowności netto (-5,5%) świadczy o niskiej efektywności działalności szpitala. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia. W przypadku branży 86.10.Z (Działalność szpitali) należy pamiętać, jak już wspomniano wcześniej, że głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń

zdrowotnych i promocja zdrowia, lub prowadzenie badań naukowych i realizacja zadań dydaktycznych z tego zakresu.

Poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej (-4,3%) świadczy o mniejszej efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności aktywów (-8,7%) świadczy o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz o zdolności szpitala do opłacenia odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego.

SPZOZ w Krotoszynie za 2025 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0,00 % z max. oceny punktowej wskaźników zyskowności równej 15.

Wartość wskaźników zyskowności w latach 2022-2025 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki	Wskaźniki	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość
		wskaźnika w 2025 r.	wskaźnika w 2024 r.	wskaźnika w 2023 r.	wskaźnika w 2022 r.
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,50%	-9,60%	-4,80%	-4,50%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,30%	-8,70%	-4,30%	-4,20%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,70%	-14,30%	-7,10%	-7,50%

W roku 2025, ze względu na poniesioną stratę, podobnie jak w latach 2022-2024, omawiane mierniki przyjęły wartości ujemne. Ponoszone co roku straty netto powodują pogłębianie się ujemnego kapitału własnego oraz zwiększają stan niewypłacalności szpitala.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności bieżącej informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Wskaźnik 0,31 w 2025 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku wcześniejszego. Wysoka wartość wskaźnika oznaczałaby nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych, natomiast niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik płynności szybkiej umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W bardzo precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności, gdyż w przeciwieństwie do wskaźnika płynności bieżącej, wyłącza z aktywów obrotowych najmniej płynne aktywa, jakimi są zapasy. Z punktu widzenia oceny działania szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników. Określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik 0,25 w 2025 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku poprzedniego, i przyjmuje najniższą wartość w okresie 2022-2024.

SPZOZ w Krotoszynie za 2025 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0% z max. oceny punktowej wskaźników płynności równej 25.

Wartość wskaźników płynności w latach 2022-2025 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2025 r.	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.
		0,31	0,34	0,38	0,45
	Wskaźnik płynności szybkiej (%)	0,25	0,30	0,31	0,37

Szpital ma poważnym problem z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych, w związku z czym istnieje ryzyko utraty zdolności płatniczej.

Analiza efektywności zmierzona na podstawie dwóch określonych przez Rozporządzenie wskaźników wskazuje na osiągnięcie przez SPZOZ w Krotoszynie w 2025 roku **10 punktowej oceny tj. 100% z max. oceny punktowej wskaźników efektywności równej 10.** Wynik osiągnięto na podstawie poniższych wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Innymi słowy, przedmiotowy wskaźnik określa czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Osiągnięty przez SPZOZ w Krotoszynie, wskaźnik rotacji należności oznacza, iż w ciągu 25 dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe problemy ze ściągalnością swoich należności, co może się przyczynić do nieterminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności osiągnął największą ilość punktów, co świadczy o skutecznych działaniach windykacyjnych zakładu wobec swoich kontrahentów. Prezentowany wskaźnik należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne szpitale. W przypadku szpitali, odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność,

natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje, iż szpital potrzebuje średnio 32 dni do spłacenia swoich zobowiązań wobec kontrahentów. Jest to jeden z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej szpitali. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności.

W stosunku do lat 2022-2024 ilość punktów nie uległa zmianie, przy czym spływ należności do SPZOZ w Krotoszynie jest krótszy o 1 dzień w stosunku do roku poprzedniego, natomiast spłata zobowiązań z tyt. dostaw i usług skróciła się o 13 dni w stosunku do roku 2024. Było to możliwe dzięki zaciągnięciu pożyczki obrotowej overdraft z BFF Polska S.A. na 12 mln zł (zobowiązanie krótkoterminowe z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek) oraz wsparciu Powiatu Krotoszyńskiego w postaci udzielonej pożyczki długoterminowej w wysokości 7,3 mln zł oraz pokryciu straty w wysokości 3 mln zł.

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2025 r.	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	26	24	27
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	45	38	23

Jako ostatnie przeliczono **wskaźniki zadłużenia**.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. SPZOZ w Krotoszynie za 2025 rok osiągnął umiarkowanie wysoki, ale akceptowalny poziom wskaźnika zadłużenia aktywów (58%), co świadczy o wiarygodności szpitala, i o umiejętności wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Z uwagi na fakt, że SPZOZ w Krotoszynie ponosi duże straty, ciągle kapitał jest niewypłacalny.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Szpital w Krotoszynie za rok 2025 osiągnął wartość (-)5,17.

SPZOZ w Krotoszynie za 2025 rok uzyskał łącznie 8 punktów tj. 40% z max. oceny punktowej wskaźników zadłużenia równej 20.

W porównaniu do roku poprzedniego ilość punktów nie uległa zmianie, ze względu na ujemny w dalszym ciągu kapitał własny. Wartość aktywów obrotowych nie pokrywa zobowiązań krótkoterminowych, co stanowi istotne zagrożenie dla wypłacalności.

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2025 r.	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58%	57%	42%	41%
	Wskaźnik wypłacalności	-5,17	-9,72	4,46	2,23

Reasumując, oceny punktowe wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia nie uległy zmianie w stosunku do poprzedniego roku, co świadczy w dalszym ciągu o braku stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Krotoszynie. Szpital znajduje się w trudnej sytuacji, co stanowi niepewność co do zdolności kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Rok 2025 był kolejnym trudnym rokiem dla szpitali powiatowych w Polsce. Ze względu na wiele czynników, na które nie mamy wpływu: ustawowe podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej, podwyżki cen materiałów i energii, wynikające z rosnącej inflacji, która spowodowana jest ogólnoswiatowym kryzysem gospodarczym związanym z trwającą w dalszym ciągu wojną na Ukrainie oraz wybuchem wojny na Bliskim Wschodzie, brakiem pokrycia rosnących kosztów w przychodach z NFZ, niepewną przyszłością, w związku z przewidywaną reformą szpitalnictwa oraz niepełną zapłatą za świadczenia wykonane ponad limit, kondycja finansowa SPZOZ w Krotoszynie nie ulega poprawie. W celu regulowania bieżących zobowiązań m.in. z tytułu dostaw i usług, Szpital wspomaga się zaciągniętą pożyczką overdraft w BFF Polska S.A oraz zwrócił się o wsparcie do organu założycielskiego. Chcą poprawić sytuację finansową jednostka opracowała

i realizuje plan naprawczy, obejmujący działania zmierzające do poprawy rentowności oraz płynności finansowej.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SPZOZ z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, na podstawie dotychczasowego trendu oraz w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2026 r.

Prognozy zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ w Krotoszynie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pierwszym czynnikiem mającym wpływ na wzrost kosztów zaprezentowanych w niniejszym raporcie jest wzrost kosztów surowców energetycznych, które mają przełożenie na inne koszty ponoszone przez Szpital w sposób bezpośredni jak np. koszty energii elektrycznej, jak również pośrednio w kosztach wyrobów medycznych i utylizacji.

Niezwykle istotnym czynnikiem są również wzrastające koszty pracy personelu zarówno medycznego, jak i niemedycznego. Są one determinowane zarówno sytuacją makroekonomiczną (wzrost inflacji powodujący większą presję pracowników/zleceniobiorców na podwyżki), ale głównie z uwagi na wdrażane ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce oraz minimalnym wynagrodzeniu dla personelu medycznego. Wyżej wymieniony czynnik potęguje Ustawodawca, który w ramach tworzonych regulacji zobowiązuje Szpital do podnoszenia wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia. Niestety brak jest analogicznego przepisu w zakresie waloryzacji zapłaty przez NFZ za zrealizowane świadczenia.

Przy tworzeniu planu na lata 2026-2028 założono, że powyższy wzrost kosztów zostanie choć częściowo uwzględniony w wycenach świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia, aby choć częściowo pokryć ustawowe wzrosty wynagrodzeń. Należy podkreślić, że wzrost wyceny świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia powiązany jest jedynie

z szacunkiem dotyczącym osób zatrudnionych na umowę o pracę wśród pracowników medycznych, natomiast nie obejmuje pozostałych osób pracujących lub współpracujących z podmiotem – a co za tym idzie nie pokrywa wzrostu wynagrodzeń w pozostałych grupach.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 założono ujemne wyniki finansowe, przy czym w roku 2026 wynik przewyższa amortyzację, natomiast w roku 2027 amortyzacja jest na wyższym poziomie niż planowany wynik finansowy. Założono zwiększenie wartości budynku szpitala przy ul. Bolewskiego 4-8 w Krotoszynie, w którym trwa inwestycja mająca na celu adaptację budynku pod potrzeby ZOL i ZOP, uwzględniono zakupy w ramach projektu: „Transformacja cyfrowa w SPZOZ w Krotoszynie w celu poprawy efektywności, dostępności i jakości systemu ochrony zdrowia”, a także brano pod uwagę aktualny plan inwestycyjny szpitala.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, faktyczne wyniki uzyskane w kolejnych latach przez SPZOZ w Krotoszynie będą zależały głównie od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

1. Założenia makroekonomiczne

Prognozowane przez NBP wskaźniki, uwzględnione w raporcie NBP z marca 2026 r., na lata prognozy kształtują się następująco:

Wskaźnik	2027				2028			
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
Inflacja bazowa CPI	2,5	2,4	2,4	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3

W prezentowanych w niniejszym raporcie finansowym prognozach przychodów i kosztów (nie dających się dokładniej przewidzieć a wpływających na wyniki finansowe), w latach 2027-2028 uwzględniono wskaźniki inflacji: dla roku 2027 – 2,4% (średnia z IV kwartałów), dla roku 2028 – 2,3%.

Prognozę kosztów na rok 2026 oparto na danych zawartych w planie finansowym na 2026 rok. Prognoza została skonstruowana na podstawie danych rzeczywistych znanych na moment konstruowania prognozy, tj. wykonaniem za 12 miesięcy roku 2025 (wg danych księgowych na dzień 21.01.2026 r.), czyli bez uwzględnienia w/w prognozowanego wskaźnika inflacji na ten rok.

2. Założenia kosztowe

W zakresie kosztów:

1. Prognoza została wykonana na bazie roku 2025 oraz pierwszych trzech miesięcy roku 2026 szacując udział kosztów zmiennych w relacji do planowanych wzrostów przychodów.
2. Amortyzacja została zaplanowana na bazie posiadanych przez szpital środków trwałych, przy uwzględnieniu planowanego stopnia ich zużycia. Ponadto uwzględniono planowane zakupy sprzętu oraz zwiększenie wartości budynku szpitala przy ul. Bolewskiego 4-8.
3. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.
4. W prognozie uwzględniono przedłużenie pożyczki z BFF Polska w kwocie 14 mln. zł.

3. Założenia przychodowe

Podstawą określenia prognozowanych w 2026 roku przychodów z NFZ, jest wartość umów podpisanych na dzień 21.01.2026 r. (dzień sporządzenia planu finansowego na rok 2026), przy czym zakresy, które były zakontraktowane tylko na I półrocze zostały przeliczone na cały rok. Dodatkowo uwzględniono, że podobnie jak w roku 2025, część świadczeń zostanie rozliczona w ramach Funduszu Medycznego – ich wartość oszacowano na 1,5 mln zł.

Przychody z Ministerstwa Zdrowia z tytułu zatrudnienia rezydentów oraz z Urzędu Marszałkowskiego z tytułu prowadzenia staży podyplomowych na rok 2026 rok, skalkulowano na podstawie podpisanych umów z w/w instytucjami.

Przy określaniu wartości przychodów w 2026 roku z tytułu usług sprzedanych osobom fizycznym założono wzrost w stosunku do wartości wykonania za rok 2025. Wynika to z wprowadzenia możliwości wykonywania badań laboratoryjnych także w soboty – liczymy, że spotka się to z dużym zainteresowaniem ze strony mieszkańców Powiatu krotoszyńskiego. Dodatkowo od tego roku możemy ponownie wykonywać prywatne badania mammograficzne.

Przy usługach sprzedanych pracodawcom również założono wzrost przychodów, co wynika m.in. ze wzrostu wartości umowy z WCRM w Koninie oraz wprowadzeniem nowej usługi – badania skuteczności sterylizacji – spinal.

W przypadku prognozy dla przychodów w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej – Ratownictwo Medyczne – umowa z Wielkopolskim Centrum Ratownictwa Medycznego w Koninie – uwzględniono fakt przekształcenia Zespołu Ratownictwa Medycznego stacjonującego w Krotoszynie z Zespołu Podstawowego P2 na Zespół Podstawowy P3.

Od 1 stycznia 2026 roku SPZOZ w Krotoszynie posiada: 1 Podstawowy ZRM (Krotoszyn) oraz 2 Podstawowe ZRM (Kobylin, Koźmin Wlkp.).

Do prognozy przychodów na lata 2027-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Założono również częściową reakcję płatnika na wciąż rosnące koszty, które wynikają z przyczyn zewnętrznych i niezależnych od Szpitali (takie jak wzrosty cen energii, czy materiałów). Założono, że finansowanie wykonywanych świadczeń zostanie odpowiednio zwiększone.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2026 - 2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,0	0	-5,4	0	-4,8	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,0	0	-4,5	0	-3,9	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-8,7	0	-7,7	0	-7,5	0
	Razem	0		0		0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,28	0	0,27	0	0,28	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,24	0	0,24	0	0,24	0
	Razem	0		0		0	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	22	3	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	24	7	23	7
	Razem	10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51%	8	58%	8	61%	3
	Wskaźnik wypłacalności	25,59	0	-13,51	0	-5,72	0
	Razem	8		8		3	
Łączna wartość punktów		18		18		13	

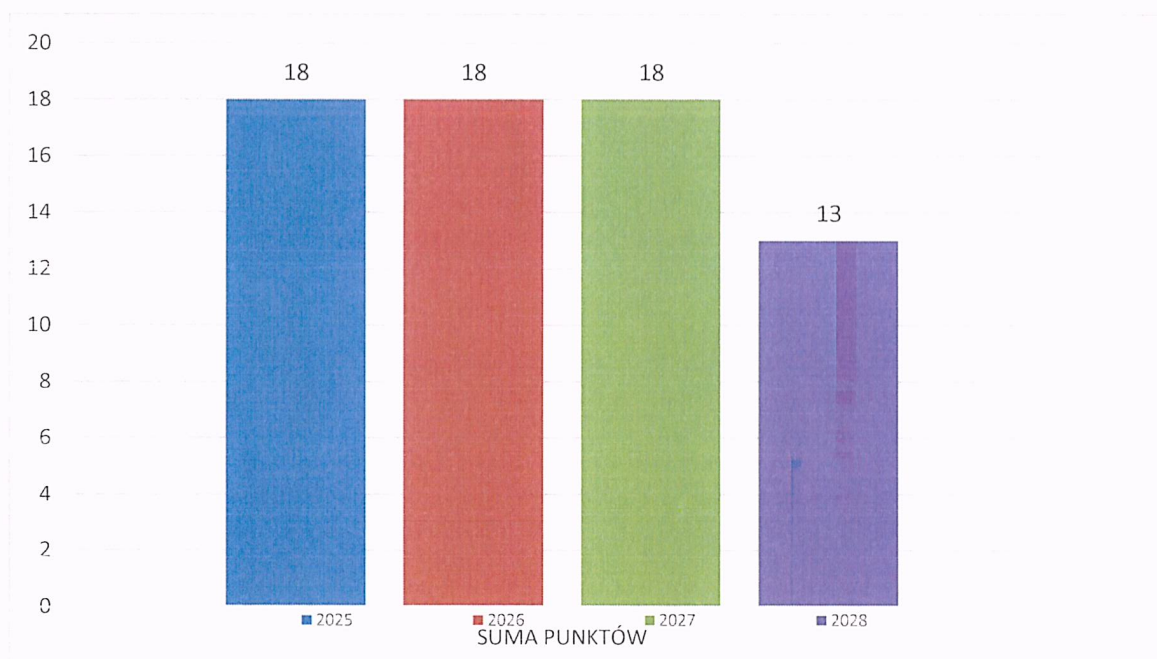
Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, lecz na maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.**

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków publicznych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo 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. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie posiada dobrej jakości sprzęt medyczny, dzięki czemu doświadczony zespół medyczny udziela specjalistycznej opieki medycznej.

Wykres 1:

Suma punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Rok 2025 i Prognoza na 2026-2028



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Na sytuację ekonomiczno-finansową szpitali, w tym SPZOZ w Krotoszynie wpływ mają:

1. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m. in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera bowiem umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu.

2. Planowana przez Ministerstwo Zdrowia reforma szpitalnictwa. Celem reformy jest poprawa efektywności i jakości świadczeń zdrowotnych w polskich szpitalach. Dokument zakłada m.in. elastyczne przekształcanie oddziałów, możliwość łączenia szpitali przez samorządy, wdrażanie programów naprawczych oraz nowy mechanizm finansowy, zgodnie z którym wsparcia szpitalom w programie naprawczym udzielać będzie Bank Gospodarstwa Krajowego.
3. Regulacje ustawowe dotyczące wzrostu wynagrodzeń, nie mające pokrycia w przychodach.
4. Wzrosty cen towarów, usług i energii, na które ma wpływ nie tylko inflacja w Polsce, ale także ogólnoswiatowa sytuacja ekonomiczna.
5. Szybko postępująca i konieczna informatyzacja oraz elektroniczna praca podmiotów leczniczych (wynikająca w dużej mierze z czynników niezależnych od jednostki) generuje i dalej będzie generowała szereg kosztów i potrzeb inwestycyjnych.
6. Przeszkodą w zaplanowaniu wyników na następne lata są także ciągle zmieniające się przepisy prawne (często działające wstecz) i ich niejednorodne interpretacje.
7. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany i nakładane obowiązki mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może na rentowność bieżącą jednostki.

Przedstawione powyżej fakty z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie. Na ten moment trudno jednak przewidzieć wpływ tych czynników na sytuację ekonomiczną i wyniki finansowe.

Załączniki:

1. Bilans na lata 2024-2028
2. Rachunek zysków i strat na lata 2024-2028

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie

Natalia Mandrysz

.....
(Dyrektor SPZOZ w Krotoszynie)

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	71 470 289	75 327 798	93 165 426	86 882 641	81 868 853
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	2 420 496	593 290	0
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	2 420 496	593 290	
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	71 237 957	75 327 798	90 744 930	86 289 350	81 868 853
A.II.1.	Środki trwałe	70 703 552	70 115 743	90 709 847	86 239 350	81 768 853
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	909 896	888 866	884 597	884 597	884 597
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 067 691	55 575 415	76 520 422	74 177 930	71 835 437
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 072 944	956 259	3 739 948	2 497 734	1 255 519
A.II.1.d	środki transportu	907 182	2 675 417	2 190 162	1 704 908	1 219 653
A.II.1.e	inne środki trwałe	10 745 840	10 019 786	7 374 718	6 974 182	6 573 647
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	534 404	5 212 055	35 083	50 000	100 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	232 332	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	232 332	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	13 027 118	10 988 729	11 171 670	11 955 203	12 482 168
B.I.	Zapasy	1 601 166	1 832 232	1 534 656	1 550 000	1 600 000
B.I.1.	Materiały	1 601 166	1 832 232	1 534 656	1 550 000	1 600 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 242 958	8 467 215	8 087 836	8 885 203	9 352 168
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	9 242 958	8 467 215	8 087 836	8 885 203	9 352 168
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 838 657	8 034 850	7 635 711	8 512 839	8 943 839
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	8 838 657	8 034 850	7 635 711	8 512 839	8 943 839
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	404 301	432 365	452 125	372 364	408 329
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 736 159	343 298	1 184 177	1 150 000	1 150 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 736 159	343 298	1 184 177	1 150 000	1 150 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 736 159	343 298	1 184 177	1 150 000	1 150 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	140 209	103 955	47 026	50 000	50 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 595 950	239 343	1 137 151	1 100 000	1 100 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	446 834	345 984	365 000	370 000	380 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	84 497 407	86 316 527	104 337 095	98 837 844	94 351 021
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-4 934 822	-9 658 281	2 082 151	-4 254 796	-10 107 574
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 317 845	37 296 815	56 322 636	56 322 636	56 322 636
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-30 578 687	-39 511 402	-45 947 400	-52 788 625	-59 219 439
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-30 578 687	-39 511 402	-45 947 400	-52 788 625	-59 219 439
A.VI.	Zysk (strata) netto	-11 673 980	-7 443 694	-8 293 086	-7 788 807	-7 210 771
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-11 673 980	-7 443 694	-8 293 086	-7 788 807	-7 210 771
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 432 229	95 974 808	102 254 945	103 092 640	104 458 596
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	8 120 257	7 739 938	7 945 846	8 241 721	8 710 159
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 412 329	7 393 674	7 793 674	8 136 721	8 635 159
B.I.2.-	długoterminowa	3 356 198	4 951 584	5 051 584	5 273 935	5 597 005
B.I.2.-	krótkoterminowa	2 056 131	2 442 090	2 742 090	2 862 786	3 038 154
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	2 707 928	346 264	152 172	105 000	75 000
B.I.3.-	długoterminowe	0				
B.I.3.-	krótkoterminowe	2 707 928	346 264	152 172	105 000	75 000

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	7 434 151	10 150 000	9 200 000	9 750 000	8 300 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	7 434 151	10 150 000	9 200 000	9 750 000	8 300 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	3 800 000	10 150 000	9 200 000	9 750 000	8 300 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	3 634 151	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	32 404 076	32 047 661	36 135 220	39 488 432	40 841 686
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	31 799 557	31 451 002	35 535 220	38 888 432	40 241 686
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	6 593 378	9 547 222	12 950 000	14 950 000	14 950 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 692 690	8 232 234	8 701 992	8 917 804	9 369 304
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	13 692 690	8 232 234	8 701 992	8 917 804	9 369 304
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 586 026	9 173 770	9 327 522	10 304 439	10 935 668
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 558 011	4 136 387	4 239 803	4 416 188	4 686 715
B.III.3.i.	inne	369 452	361 391	315 902	300 000	300 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	604 519	596 659	600 000	600 000	600 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	604 519	596 659	600 000	600 000	600 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	41 473 745	46 037 209	48 973 879	45 612 487	46 606 751
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	41 473 745	46 037 209	48 973 879	45 612 487	46 606 751
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	35 837 366	40 927 759	44 927 759	41 051 239	41 013 941
	- dotacje z budżetu państwa	3 074 460	8 380 663	6 456 559,10	4 988 132,64	3 561 061,89
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	24 432 786	25 988 498	20 156 117,19	19 284 930,25	18 531 104,85
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	5 636 379	5 109 450	4 046 120	4 561 248	5 592 810
	- dotacje z budżetu państwa	1 336 558	1 707 867	1 637 446,03	1 468 426,46	1 427 070,75
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 893 844	1 380 936	1 039 899,62	871 186,94	753 825,40
	RAZEM PASYWA	84 497 407	86 316 527	104 337 095	98 837 844	94 351 021

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	115 766 451	124 903 148	128 549 847	135 304 932	142 155 286
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	115 766 451	124 903 148	128 549 847	135 304 932	142 155 286
A.I.1.	sprzedanych NFZ	103 609 922	112 322 355	114 257 168	119 970 026	125 968 528
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 248 659	1 257 198	1 275 121	1 288 510	1 302 039
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	9 085 379	9 279 370	10 240 265	10 880 282	11 560 299
A.I.4.	pozostałych	1 822 492	2 044 224	2 777 293	3 166 114	3 324 420
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	129 180 266	137 774 492	144 231 225	150 048 124	154 092 434
B.I.	Amortyzacja	5 912 595	6 339 780	7 841 225	8 556 233	5 852 778
B.II.	Zużycie materiałów i energii	18 038 835	18 466 940	18 300 000	19 045 064	19 926 761
B.II.1	Materiałów	14 894 512	15 007 575	15 162 543	15 844 857	16 662 550
B.II.1.a.	- leków	5 008 381	5 324 634	5 725 958	5 983 626	6 282 807
B.II.1.b.	- żywności	6 428	5 550	6 451	6 741	7 078
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	5 709 870	5 426 121	5 115 314	5 345 503	5 612 778
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 485 945	2 841 563	2 692 790	2 813 966	2 954 664
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	293 696	275 484	347 916	363 572	407 201
B.II.1.f.	- pozostałe	1 390 192	1 134 223	1 274 114	1 331 449	1 398 022
B.II.2.	Energii	3 144 373	3 459 365	3 137 457	3 200 206	3 264 210
B.II.2.a	- elektrycznej	1 663 999	1 773 360	1 629 575	1 662 167	1 695 410
B.II.2.b.	- ciepłej	297 525	264 662	281 482	287 112	292 854
B.II.2.c.	- pozostałe	1 182 848	1 421 343	1 226 400	1 250 928	1 275 947
B.III.	Usługi obce	32 768 617	32 024 496	32 800 000	33 641 690	34 507 914
B.III.1.	remontowe	742 353	668 530	601 229	607 241	613 314
B.III.2.	transportowe	1 349	937	500	675	911
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	25 447 398	25 603 298	26 980 441	27 789 854	28 623 550
B.III.4.	pozostałe usługi	6 577 517	5 751 731	5 217 830	5 243 919	5 270 139
B.IV.	Podatki i opłaty	521 939	590 725	600 000	605 000	610 000
-	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	59 281 925	66 564 876	70 500 000	73 603 138	78 111 912
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	54 705 217	61 501 223	64 837 246	67 430 736	71 476 580
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 576 709	5 063 653	5 662 754	6 172 402	6 635 332
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 890 084	13 003 421	13 400 000	13 502 000	14 285 070
-	składki na ubezpieczenia społeczne	9 559 404	10 558 383	11 182 564	11 741 693	12 446 194
-	składki na fundusz pracy	856 238	963 167	1 020 106	1 071 112	1 135 378
-	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	140 247	155 932	165 151	173 408	183 813
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	766 221	784 254	790 000	795 000	798 000
-	w tym podróże służbowe	9 364	8 902	9 000	10 000	10 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-13 413 815	-12 871 345	-15 681 378	-14 743 193	-11 937 148
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 591 621	9 518 765	9 068 684	8 696 385	6 656 377
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 722	20 108	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	4 034 608	4 387 156	6 953 410	6 896 385	4 758 377
-	dotacje z budżetu państwa	433 665	1 217 872	1 733 544	1 637 901	1 468 882
-	dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 534 838	1 828 581	1 380 936	1 540 469	1 141 014
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 323	2 367 954	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 534 968	2 743 546	2 115 274	1 800 000	1 900 000
-	bezwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
-	równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 720 870	2 445 805	300 000	445 000	545 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	44 899	45 734	0	45 000	45 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	2 675 972	2 400 072	300 000	400 000	500 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-10 543 065	-5 798 385	-6 912 694	-6 491 807	-5 823 771
G.	Przychody finansowe	45 117	31 147	25 000	28 000	28 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	28 739	27 909	25 000	25 000	25 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	16 379	3 238	0	3 000	3 000
H.	Koszty finansowe	1 091 530	1 611 823	1 340 392	1 260 000	1 350 000
H.I.	Odsetki, w tym:	945 885	1 169 214	1 007 892	1 010 000	1 100 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	145 645	442 609	332 500	250 000	250 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-11 589 477	-7 379 061	-8 228 086	-7 723 807	-7 145 771
J.	Podatek dochodowy	84 503	64 633	65 000	65 000	65 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-11 673 980	-7 443 694	-8 293 086	-7 788 807	-7 210 771

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2 027	2 028
1	Suma Przychodów	121 403 190	134 453 059	137 643 531	144 029 317	148 841 663
2	Suma Kosztów	132 992 666	141 832 121	145 871 617	151 753 124	155 987 434