

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

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 sporządzono dla na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991 ze zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2023 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).

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023					
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	-4,8	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	-7,1	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	0,38	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	0,31	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	24	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	38	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	42%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	4,46	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 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano **18 punkty** co stanowi **25,71 %** z 70-ciu maksymalnych punktów możliwych do uzyskania i świadczy o pogorszeniu sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Sytuacja SPZOZ w Krotoszynie jest niepokojąca, ale nieodosobniona. Porównywalna do sytuacji wielu szpitali w Polsce.

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. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Wskaźniki zyskowności SPZOZ w Krotoszynie, w związku z poniesioną w 2023 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 były wprowadzone w ochronie zdrowia regulacje płacowe, które nie znalazły pokrycia po stronie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. 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. Oznacza to, że każde niewykonanie kontraktu pozbawia szpital środków na pokrycie wzrostu wynagrodzeń. Do tego doszły rosnące koszty działalności związane z inflacją oraz wzrostem cen energii, które również nie znajdują pokrycia w przychodach z NFZ. SPZOZ w Krotoszynie również mierzy się z tym problemem.

Poziom wskaźnika zyskowności netto (-4,8%) 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 85.11 (Szpitalnictwo) 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 osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności aktywów (-7,1%) 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 2023 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0,00 % z max. oceny punktowej wskaźników zyskowności równej 15.

Wartość wskaźników zyskowności w latach 2020-2023 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.
	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,80%	-4,50%	0,14%	-6,64%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,30%	-4,20%	0,34%	-6,24%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,10%	-7,50%	0,32%	-12,51%

W roku 2023, ze względu na poniesioną stratę, podobnie jak w roku 2020 i 2022, omawiane mierniki przyjęły wartości ujemne. Jedynie w roku 2021 wskaźniki miały wartości dodatnie, co wynikało z dodatniego wyniku finansowego, który osiągnięto m.in. z powodu dość dużych przychodów z tytułu świadczeń zdrowotnych realizowanych w ramach umowy z NFZ w zakresie chorób zakaźnych i stanów nadzwyczajnych.

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 0,38 w 2023 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 0,31 w 2023 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku poprzedniego, i przyjmuje najniższą wartość w okresie 2020-2022.

SPZOZ w Krotoszynie za 2023 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0% z max. oceny punktowej wskaźników płynności równej 25.

Wartość wskaźników płynności w latach 2020-2023 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.
	Wskaźnik płynności bieżącej (%)	0,38	0,45	0,75	0,79
	Wskaźnik płynności szybkiej (%)	0,31	0,37	0,65	0,67

Analiza efektywności zmierzona na podstawie dwóch określonych przez Rozporządzenie wskaźników wskazuje na osiągnięcie przez SPZOZ w Krotoszynie w 2023 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 24 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 38 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 2019-2021 ilość punktów nie uległa zmianie, przy czym spływ należności do SPZOZ w Krotoszynie jest krótszy o 3 dni w stosunku do roku poprzedniego, natomiast spłata zobowiązań wydłużyła się o 15 dni w stosunku do roku 2022. Wpływ na wydłużony termin spłaty zobowiązań miało niepełne wykonanie Ryczałtu PSZ w 2022 roku, co sprawiło, że jego początkowa wartość na 2023 rok, wynosząca 37.032.962,79 zł została obniżona o kwotę 7.498.369,81 zł. Sytuacja SPZOZ w Krotoszynie nie była odosobniona. Z obniżeniem wartości Ryczałtu spotkało się wiele szpitali, głównie powiatowych. Niepełne wykonanie Ryczałtu, wynikało zazwyczaj z przyczyn niezależnych od podmiotów leczniczych a utrata wartości Ryczałtu znacznie pogorszyła sytuację finansową szpitali w tym SP ZOZ w Krotoszynie.

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	27	30	30
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38	23	23	35

Jako ostatnie przeliczono **wskaźniki zadłużenia**. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. SPZOZ w Krotoszynie za 2023 rok osiągnął optymalny poziom wskaźnika zadłużenia aktywów (42%), co świadczy o wiarygodności szpitala, i o umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa

wiarygodność finansową zakładu. 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 2023 osiągnął wartość 4,46. Wysoka wartość tego wskaźnika spowodowana jest pojawieniem się w drugiej połowie 2023 utratą płynności finansowej, na którą wpływ miała wypłata ustawowych podwyżek dla pracowników medycznych i niemedycechnych działalności podstawowej, które nie zostały w pełni sfinansowane przez NFZ, obniżenie wartości ryczałtu o 7,5 mln a także wzrost kosztów zużycia materiałów i energii.

SPZOZ w Krotoszynie za 2023 rok uzyskał łącznie 8 punktów tj. 40% z max. oceny punktowej wskaźników zadłużenia równej 20.

W stosunku do lat 2020-2023 ilość punktów wzrosła o 2,23 pkt.

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	41%	57%	56%
	Wskaźnik wypłacalności	4,46	2,23	-3,15	-2,62

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,8	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,3	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,1	0
	I. Razem	0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
	II. Razem	0	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38	7
	III. Razem	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	4,46	0
	IV. Razem	8	
Łączna wartość punktów			18

Reasumując, ocena punktowa wskaźników zyskowności, która podobnie jak w roku 2020 i 2022 wynosi 0, wynika z poniesionej straty i świadczy o pogorszeniu stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Krotoszynie. Na stałym poziomie szpital utrzymał ilości punktów wskaźników efektywności. Płynność finansowa szpitala, która poprawiała się, w latach 2020-2021, uległa ponownemu pogorszeniu w stosunku do roku 2022 a ocena punktowa wskaźników zadłużenia wzrosła o 2,23 punkty.

W 2023 roku koszty działalności SPZOZ w Krotoszynie przewyższyły przychody pomimo znacznego ich wzrostu. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen

materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Na powyżej opisane uwarunkowania nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacji oddziałów, a także zmiany organizacyjne przeprowadzane na skutek realizacji zadań opisanych w programie naprawczym.

Przyczyną złej sytuacji finansowej SP ZOZ w Krotoszynie jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok. 15% poniżej poziomu opłacalności.

Wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z realizacją zapisów ustawowych dotyczących ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrostem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. Niestety wszystkie te wzrosty kosztów nie mają odzwierciedlenia we wzroście wyceny procedur medycznych z NFZ. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałego personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły stawki wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, tzw. Kontraktach. Oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać są coraz większe.

Szpital w Krotoszynie nadal spłaca pobrane w latach wcześniejszych od NFZ środki w ramach tzw. 1/12 a także w 2023 w ramach pkt. 3B - wprowadzono nowy zakres do umowy pozwalający szpitalom pobierać środki finansowe (podobnie jak w latach poprzednich tzw. 1/12). Środki te, trzeba będzie rozliczyć wykonaniem świadczeń medycznych ponad limit lub zwrócić do NFZ do końca 2024 r.

Wobec tak niekorzystnych dla SP ZOZ w Krotoszynie uwarunkowań zewnętrznych, w pogłębiła się strata ponoszona w kolejnych latach działalności.

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 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zmniejszenie straty.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w pierwszym kwartale 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024, a także planowane do uzyskania w przyszłych latach przychody, z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w krotoszyńskim szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Na bazie tak oszacowanych przychodów oszacowano niezbędne do poniesienia koszty. Prognoza na kolejne okresy planistyczne (2025-2026) została przeprowadzona w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, która miała wpływ na wzrost kosztów od 2022 roku.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności SP ZOZ-u, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Uwzględniono, że w wyniku ewentualnych negocjacji z NFZ zapłaci on w związku z wykonaniem przez Szpital świadczeń medycznych wykonanych ponad limit zawartych w umowach. Podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia gwarantują zachowania struktury finansowania przychodów.

Z uwagi na konieczność spłaty lub zrealizowania do dnia 31.12.2024 r. świadczeń nadpłaconych w 2020 i 2021 roku, w ramach tzw. „1/12”, środków pobranych w roku 2023 z tzw. pkt. 3b oraz biorąc pod uwagę, że znaczna wartość tych świadczeń została już przez SPZOZ w Krotoszynie nadrobiona, w przychodach roku 2024 założono, że pozostała na dzień 31.12.2023 r. kwota do spłaty w wysokości 1.807.246,74 zł, zostanie również pokryta rozliczonymi świadczeniami medycznymi ponad limit i zostanie zaksięgowana jako przychód roku 2024.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w Krotoszynie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące

na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń. Pandemia miała negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2024 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji epidemia koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynęła na sytuację SP ZOZ.

Pomimo odczuwalnej inflacji, prognozę sporządzono w wartościach nominalnych, a wartości nie zostały zdyskontowane. Uznano, że inflacja która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ. Wobec tego skutki inflacji będą się równoważyć w zakresie przychodów i kosztów. Dlatego uznano, że nominalnie inflacja nie będzie miała wpływu na wynik finansowy podmiotu.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2023, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2020 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2020 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2023 roku stratę bilansową, a także nie była zdolna do regulowania bieżących zobowiązań w terminie, wobec tego posiada zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy.

Prognoza finansowa na lata 2024-2026 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że SP ZOZ uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej SP ZOZ. Wobec tego w 2024 r. został zaciągnięty kredyt długoterminowy, który pozwolił na konwersję długu

z krótko, na długoterminowy. Oczywiście, konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoli na jego kontrolę i ograniczy możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na koszty działalności. Proces finansowania długu powinien być kontynuowany w kolejnych latach.

Amortyzację w odniesieniu do planowanych inwestycji oszacowano na zbiorczych wartościach. Przyjęto założenie, że będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji.

W prognozie uwzględniono przyszłe inwestycje w sposób szacunkowy. W przypadku ich realizacji będą one finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów. Wobec tego potencjalny wpływ ewentualnych zniekształceń w tym zakresie na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu i pozostałych przychodów z działalności podstawowej i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty.

Poziom zobowiązań będzie malał w wysokościach współmiernych do pomniejszanej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą współmierne z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż przewidywane jest, że wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Przychody, a w przypadku SP ZOZ kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie. Tak jak już wspomniano w powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami, które determinują również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie SP ZOZ jest zobowiązany opłacić to 57% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 25%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 82% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,1	0	-2,1	0	-1,5	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,6	0	-1,7	0	-1,2	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,8	0	-3,1	0	-2,1	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,54	0	0,60	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0	0,47	0	0,53	8
	Razem		0		0		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3	29	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	7	31	7	23	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8	37%	10	35%	10
	Wskaźnik wypłacalności	10,80	0	1,94	6	1,99	6
	Razem		8		16		16
Łączna wartość punktów			18		26		38

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa w SP ZOZ jest stabilna, a wyniki prognozy wskazują, że ulegnie w najbliższym czasie znaczącej poprawie.

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

a) Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SP ZOZ w Krotoszynie.

b) Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca wprowadził ustawę o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia .

c) Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców.

Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z przepisów w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej podmiotowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez personel medyczny. Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ). Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse SP ZOZ.

d) Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu SP ZOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność SP ZOZ, gdyż wpływa to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen.
- W związku z procesami inflacyjnymi wzrasta koszt pozyskania zewnętrznego finansowania i obsługi długu, np.: wyższe oprocentowanie kredytów, dodatkowe opłaty i prowizje.
- Sytuacja SP ZOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZOZ nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania SP ZOZ. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez SP ZOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej SP ZOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową SP ZOZ.

- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników SP ZOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową SP ZOZ.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla SP ZOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącej jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- SP ZOZ wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów (modernizacja SOR i pracowni endoskopii, dostosowanie do wymogów nadzoru farmaceutycznego apteki przyszpitalnej, przeniesienie oddziału onkologii klinicznej oraz inne inwestycje, które mogą się pojawić w najbliższych latach)

Przedstawione powyżej fakty i utrzymująca się w dalszym ciągu wysoka inflacja 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.

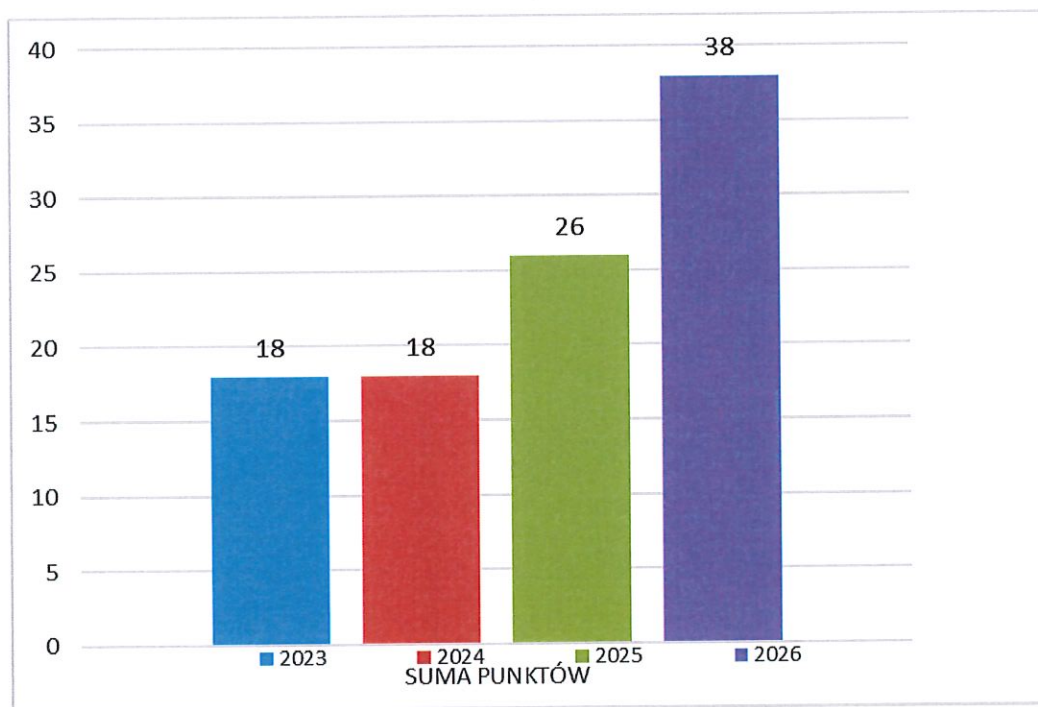
V. Podsumowanie raportu

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.

Wykres 1:

Suma punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Rok 2023 i Prognoza na 2024-2026



Pomimo ponoszonych strat Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz infrastrukturę a doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 15% / 20% a także lepszy sposób finansowania ustawowych podwyżek dla personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej oraz pozostałych grup zawodowych.

SP ZOZ w Krotoszynie jest SP ZOZem profilowym o ugruntowanej tradycji, który posiada wielki potencjał do rozwoju.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ jest zakończenie prac inwestycyjnych dotyczących oddziału ortopedii, dostosowanie apteki szpitalnej do wymogów nadzoru farmaceutycznego, przeniesieniu oddziału onkologii klinicznej do nowej lokalizacji przy ul. Mickiewicza, modernizacja SOR-u oraz pracowni endoskopii a także pozyskiwanie nowej kadry medycznej. W 2024 rozpocznie się kolejna kluczowa inwestycja jaką jest adaptacja budynku po byłym szpitalu na ul. Bolewskiego na potrzeby ZOL/ZOP, dzięki której będzie możliwe przyjmowanie większej ilości pacjentów a usługi medyczne będą świadczone w nowoczesnych warunkach i wysokiej jakości.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SP ZOZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Beata Maj
Data: 2024.05.28 15:13:50 CEST

.....
(Dyrektor SPZOZ w Krotoszynie)

Załączniki:

1. Bilans na lata 2023-2026
2. Rachunek zysków i strat na lata 2023-2026

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	60 284 695	67 793 309	72 198 092	87 831 189	82 462 534
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	772 564	64 034	111 017	55 509	27 754
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	772 564	64 034	111 017	55 509	27 754
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	59 512 131	67 729 275	72 087 074	87 775 680	82 434 780
A.II.1.	Środki trwałe	53 722 489	63 668 934	71 404 639	87 761 087	82 420 187
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	909 896	909 896	909 896	909 896	909 896
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 745 962	50 055 907	56 628 325	73 747 444	70 886 802
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 624 003	1 253 997	1 065 897	2 022 976	1 706 021
A.II.1.d	środki transportu	509 880	1 144 476	1 024 249	880 854	757 535
A.II.1.e	inne środki trwałe	6 932 748	10 304 659	11 776 271	10 199 917	8 159 934
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	5 789 642	4 060 341	682 436	14 593	14 593
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	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	10 215 135	11 362 593	13 543 426	14 780 238	15 255 702
B.I.	Zapasy	1 825 909	2 052 743	1 929 394	1 832 925	1 704 620
B.I.1.	Materiały	1 815 278	2 030 941	1 929 394	1 832 925	1 704 620
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	10 630	21 801	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 279 380	7 904 804	10 131 595	11 367 394	11 765 765
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
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	6 279 380	7 904 804	10 131 595	11 367 394	11 765 765
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 002 141	7 479 622	9 727 672	10 983 667	11 387 795

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 002 141	7 479 622	9 727 672	10 983 667	11 387 795
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	277 239	425 182	403 923	383 727	377 971
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 966 258	1 303 074	1 368 227	1 460 000	1 660 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 966 258	1 303 074	1 368 227	1 460 000	1 660 000
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	1 966 258	1 303 074	1 368 227	1 460 000	1 660 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	231 903	153 602	161 282	160 000	160 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 734 355	1 149 471	1 206 945	1 300 000	1 500 000
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	143 588	101 973	114 209	119 920	125 316
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	70 499 830	79 155 902	85 741 517	102 611 427	97 718 236

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	12 912 995	7 423 384	3 427 827	19 515 482	17 404 650
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 294 345	37 317 845	37 294 345	56 294 345	56 294 345
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	-19 969 647	-24 558 762	-29 894 461	-33 866 518	-36 778 863
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-19 969 647	-24 558 762	-29 894 461	-33 866 518	-36 778 863
A.VI.	Zysk (strata) netto	-4 411 703	-5 335 699	-3 972 057	-2 912 345	-2 110 832
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-4 411 703	-5 335 699	-3 972 057	-2 912 345	-2 110 832
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 586 835	71 732 517	82 313 690	83 095 945	80 313 586
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	10 520 503	6 403 427	6 666 610	6 956 112	7 274 565
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 120 277	3 771 590	3 771 590	3 771 590	3 771 590
B.I.2.-	dlugoterminowa	3 467 203	2 494 354	2 494 354	2 494 354	2 494 354
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 653 074	1 277 236	1 277 236	1 277 236	1 277 236
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	5 400 226	2 631 837	2 895 020	3 184 522	3 502 975
B.I.3.-	dlugoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	5 400 226	2 631 837	2 895 020	3 184 522	3 502 975
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	2 821 647	952 725	6 317 500	8 100 040	6 822 806
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	2 821 647	952 725	6 317 500	8 100 040	6 822 806
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	2 083 990	895 996	4 895 996	7 300 000	6 587 500
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	737 657	56 729	1 421 503	800 040	235 306
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 474 978	25 748 511	24 019 451	22 752 416	20 531 571
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	14 773 056	25 114 239	23 258 325	21 839 064	19 435 549
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 187 993	1 187 993	890 995	1 095 996	712 500
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:	6 187 489	15 043 243	12 414 699	9 852 660	7 248 954
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 187 489	15 043 243	12 414 699	9 852 660	7 248 954
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 134 574	4 957 632	5 634 723	6 270 248	6 530 523
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 998 724	3 232 174	3 555 391	3 804 269	4 070 568
B.III.3.i.	inne	264 276	693 197	762 516	815 892	873 005
B.III.4.	Fundusze specjalne	701 922	634 272	761 126	913 351	1 096 022
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	701 923	634 272	761 126	913 351	1 096 022
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	28 769 708	38 627 855	45 310 129	45 287 376	45 684 644
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	28 769 708	38 627 855	45 310 129	45 287 376	45 684 644
B.IV.2.-	dlugoterminowe, w tym:	23 821 638	32 212 850	37 998 208	38 399 028	39 452 054
	- dotacje z budżetu państwa	3 432 732	3 482 279	6 121 679	3 183 924	7 993 587
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	8 973 849	15 313 794	24 485 326	22 658 303	20 941 658

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	4 948 070	6 415 005	7 311 921	6 888 349	6 232 590
	- dotacje z budżetu państwa	1 568 386	2 435 155	2 937 755	2 640 337	2 019 256
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 346 041	1 597 656	1 827 023	1 716 645	1 284 829
	RAZEM PASYWA	70 499 830	79 155 902	85 741 517	102 611 427	97 718 236

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	91 188 754	102 789 272	120 849 186	131 804 003	136 653 535
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	91 174 564	102 789 272	120 849 186	131 804 003	136 653 535
A.I.1.	sprzedanych NFZ	88 225 706	99 081 523	116 732 064	127 518 078	132 226 175
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	722 357	948 807	1 178 181	1 226 487	1 266 961
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	807 539	878 837	968 837	1 008 559	1 041 841
A.I.4.	pozostałych	1 418 963	1 880 105	1 970 105	2 050 879	2 118 558
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 i materiałów	14 190	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	100 681 048	116 366 646	130 009 145	139 428 657	143 507 683
B.I.	Amortyzacja	5 864 725	5 630 073	5 794 218	5 541 645	5 667 752
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14 421 679	16 072 657	17 045 131	17 743 982	18 329 533
B.II.1.	Materiałów	12 641 834	12 980 873	13 658 130	14 218 114	14 687 311
B.II.1.a.	- leków	3 931 360	4 030 437	4 260 172	4 434 839	4 581 188
B.II.1.b.	- żywności	6 794	5 314	5 579	5 808	6 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 560 559	5 504 393	5 779 613	6 016 577	6 215 124
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 955 631	2 027 639	2 129 021	2 216 310	2 289 449
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	324 753	299 468	314 441	327 333	338 135
B.II.1.f.	- pozostałe	862 736	1 113 623	1 169 304	1 217 246	1 257 415
B.II.2.	Energii	1 779 845	3 091 784	3 387 001	3 525 868	3 642 222
B.II.2.a.	- elektrycznej	760 198	1 573 485	1 641 065	1 708 349	1 764 724
B.II.2.b.	- ciepłej	505 547	317 577	349 334	363 657	375 658
B.II.2.c.	- pozostałe	514 100	1 200 722	1 396 602	1 453 863	1 501 840
B.III.	Usługi obce	24 797 536	29 703 459	32 992 833	34 365 009	35 415 195
B.III.1.	remontowe	608 044	661 900	384 755	420 000	350 000
B.III.2.	transportowe	1 282	478	550	573	591
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	19 273 307	22 793 333	25 939 047	27 002 548	27 893 632
B.III.4.	pozostałe usługi	4 914 904	6 247 748	6 668 481	6 941 889	7 170 971
B.IV.	Podatki i opłaty	549 426	509 820	508 674	529 426	546 897
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	45 495 872	53 256 140	61 138 110	67 354 683	68 365 004
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42 723 958	49 717 269	56 713 885	61 839 551	62 767 144
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 771 913	3 538 871	4 424 225	5 515 132	5 597 859
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 969 210	10 425 025	11 780 278	13 193 912	14 513 303
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 178 628	8 487 132	9 641 360	10 512 724	10 670 415
	- składki na fundusz pracy	648 270	768 233	879 065	958 513	972 891
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	103 254	125 035	170 142	185 519	188 301
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	568 409	769 472	750 000	700 000	670 000
	- w tym podróże służbowe	10 885	8 181	9 500	9 890	10 203
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 190	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-9 492 294	-13 577 374	-9 159 958	-7 624 653	-6 854 148
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 148 768	9 163 961	6 288 701	5 650 000	5 550 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 017	189 821	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	5 046 925	3 632 232	5 342 784	5 000 000	5 000 000
	- dotacje z budżetu państwa	1 469 756	2 435 155	2 937 755	3 819 337	2 519 256
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 720 269	1 597 656	1 827 023	1 716 645	2 784 829
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 546	6 264	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 088 280	5 335 644	945 917	650 000	550 000
	- bezzwrotne 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	741 136	381 164	450 000	380 000	380 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	30 886	49 151	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	710 249	332 013	450 000	380 000	380 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 084 662	-4 794 578	-3 321 258	-2 354 653	-1 684 148
G.	Przychody finansowe	64 395,24	42 172	45 000	50 000	55 000
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	64 395	40 712	45 000	50 000	55 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	1 460	0	0	0
H.	Koszty finansowe	334 107	505 958	610 799	517 692	386 684
H.I.	Odsetki, w tym:	334 107	505 898	610 799	517 692	386 684
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	0	60	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 354 373	-5 258 364	-3 887 057	-2 822 345	-2 015 832
J.	Podatek dochodowy	57 330	77 335	85 000	90 000	95 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 411 703	-5 335 699	-3 972 057	-2 912 345	-2 110 832

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	97 401 917	111 995 405	127 182 887	137 504 003	142 258 535
2	Suma Kosztów	101 756 291	117 253 768	131 069 944	140 326 348	144 274 367