

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w DZIAŁDOWIE**



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DZIAŁDOWIE**

Działdowo, maj 2024 r.

Podstawa prawna: *art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 poz. 799 z późn. zm.)*

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Działdowie**
2. Siedziba: **13-200 Działdowo ul. Leśna 1**
3. Adresy miejsc wykonywania działalności:
13-200 Działdowo ul. Leśna 1
13-200 Działdowo Pl. Biedrawy 1
13-230 Lidzbark ul. Brzozowa 10
13-220 Rybno ul. Zajeziorna 58
4. Numer telefonu: **23 697 25 94, faksu : 23 697 26 65,**
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzoz-dzialdowo.pl
6. Strona internetowa: www.spzoz-dzialdowo.pl
7. Numer identyfikacyjny REGON **000310172**
8. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000001996**
9. Numer wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **00000014994**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Działdowie działa na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799 z późn. zm), a w szczególności artykułów od 51 do 82 tej ustawy. Jego organem założycielskim jest Powiat Działdowski. Jest to największa placówka medyczna w obszarze powiatu. Szpital został ponownie zakwalifikowany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), czyli do tzw. sieci szpitali zapewniając pacjentom adekwatnie do stanu zdrowia dostęp do świadczeń szpitalnych, a także opieki specjalistycznej realizowanej w poradniach przyszpitalnych, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej i świadczeń rehabilitacyjnych. Miejsce w sieci gwarantuje szpitalowi ciągłość i stabilność finansowania świadczeń zdrowotnych dzięki umowie z NFZ. Obecna kwalifikacja SPZOZ w Działdowie do poziomu I stopnia PSZ obowiązuje od 1 stycznia 2023 r. do 30.06.2027 r. Szpital oprócz świadczeń objętych umową sieciową zapewnia dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie: opieki paliatywnej i hospicyjnej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, ratownictwa medycznego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowanej w stacji dializ, poradni otolaryngologicznej, ambulatoryjnej rehabilitacji leczniczej, a także programów lekowych, transportu medycznego i sanitarnego, diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej oraz prowadząc działania promocji zdrowia.

SPZOZ w Działdowie to także jeden z największych zakładów pracy w powiecie. W 2023 roku było w nim zatrudnionych łącznie 734 pracowników, w tym 508 pracowników na podstawie umowy o pracę, 160 na podstawie kontraktu i 66 na podstawie umowy zlecenia.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, realizuje także zadania wynikające z Narodowego Programu Ochrony Zdrowia oraz umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych zawartych z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie zabezpieczając potrzeby zdrowotne mieszkańców powiatu działdowskiego.

Świadczenia udzielane są mieszkańcom obszaru działania SPZOZ, który przekracza w wielu zakresach (ortopedia, neurologia, intensywna terapia, dializoterapia, psychiatria, szpitalny oddział ratunkowy, transport medyczny) granice Powiatu Działdowskiego a w nagłych przypadkach, w szczególności w stanach zagrożenia życia, wszystkim zgłaszającym się bezpłatnie lub odpłatnie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej lub innych przepisach szczególnych. Szpital dysponuje 264 łózkami, rozmieszczonymi w 12 oddziałach szpitalnych, stacją dializ, 14 poradniami specjalistycznymi, 10 pracowniami diagnostycznymi, blokiem operacyjnym z 3 salami operacyjnymi, apteką szpitalną, działem diagnostyki medycznej, działem fizjoterapii, centralną sterylizatornią.

W SPZOZ w Działdowie funkcjonują następujące oddziały i poradnie:

Oddziały:

- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Oddział Dziecięcy,
- Wieloprofilowy Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałami: Kardiologicznym, Reumatologicznym,
- Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej,
- Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym,
- Oddział Położniczo-Ginekologiczny,
- Oddział Medycyny Paliatywnej,
- Oddział Noworodków i Wcześnieaków,
- Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Urologicznym,
- Oddział Urazowo-Ortopedyczny,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Oddział Psychiatryczny,

Poradnie specjalistyczne:

- Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- Poradnia Skórno-Wenerologiczna,
- Poradnia Endokrynologiczna,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Nefrologiczna,

- Poradnia dla Noworodków,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Opieki Paliatywnej,
- Poradnia Otolaryngologiczna,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,
- Poradnia Rehabilitacyjna,
- Poradnia Urazowo-Ortopedyczna,
- Poradnia Urologiczna,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego,

a także:

- Stacja Dializ,
- Dział Fizjoterapii,
- Zespół Rehabilitacji Domowej,
- Nocna i Świąteczna Ambulatoryjna Opieka Lekarska i Pielęgniarska POZ,
- Nocna i Świąteczna Wyjazdowa Opieka Lekarska i Pielęgniarska POZ,
- Transport Sanitarny POZ,
- Zespół Transportu Medycznego,
- Zespoły Ratownictwa Medycznego – specjalistyczny i 3 podstawowe,
- Gabinety diagnostyczno-zabiegowe: dermatologia i wenerologia, otolaryngologia, chirurgia ogólna, ortopedia i traumatologia narządu ruchu, urologia, położnictwo i ginekologia,
- Dział Diagnostyki Medycznej,
- Blok Operacyjny,
- Dział Diagnostyki Obrazowej (RTG, USG, TK),
- Pracownia Endoskopii,

Ponadto w szpitalu znajduje się:

- Izba przyjęć szpitala,
- Izba przyjęć dziecięca,
- Izba położniczo-ginekologiczna,
- Izba przyjęć psychiatryczna,
- Apteka szpitalna,
- Centralna Sterylizatornia
- Prosektorium
- Zespół domowej dializoterapii otrzewnowej,
- Lądowisko przyszpitalne dla śmigłowców ratunkowych

SPZOZ w Działdowie w ramach umowy z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem NFZ w Olsztynie świadczy usługi ratownictwa medycznego, posiadając 3 zespoły P i 1 zespół S stacjonujące w Powiecie Działdowskim (Działdowo, Lidzbark, Rybno). Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Podstawowym celem działania podmiotu jest realizacja usług w całości finansowanych lub dofinansowanych ze środków NFZ aby zaspokajać w sposób ciągły i trwały potrzeby obywateli w zakresie ochrony zdrowia, w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ w Działdowie 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. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką możliwość ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty lub wycenę stosowaną przez NFZ.

SPZOZ w Działdowie niesie profesjonalną pomoc medyczną osobom potrzebującym, a także propaguje profilaktykę zdrowotną.

Misja – Odpowiedzialność za zdrowie oraz troska o dobro pacjenta

Wizja – Stworzenie ośrodka medycznego, który będzie silny na rynku, stabilny finansowo oraz świadczącego usługi o wysokim standardzie.

Szpital znajduje się obecnie w trudnej sytuacji kadrowej, kadra zaś jest jednym z podstawowych elementów jego funkcjonowania. Odczuwalne są braki w szczególności wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej, ponieważ rynek pracy jest bardzo ograniczony praktycznie w każdej grupie zawodów medycznych jak i pomocniczych.

Infrastruktura lokalowa jak i sprzętowa SPZOZ w Działdowie jest mocno zdekapitalizowana, często przestarzała i niefunkcjonalna. Ten obszar wymaga wielu działań zarówno w zakresie modernizacji budynków jak również odtworzenia substancji technicznej oraz sprzętowej oraz doposażenia w nowoczesną aparaturę medyczną, tak aby móc w przyszłości bez zakłóceń realizować aktualny zakres świadczeń medycznych na odpowiednim poziomie.

Zgodnie ze statutem jednostka może uzyskiwać poza świadczeniami opieki zdrowotnej finansowanymi ze środków publicznych, przychody z odpłatnej działalności leczniczej wykonywanej na rzecz podmiotu tworzącego lub innych organów, osób nie objętych ubezpieczeniem zdrowotnym, zakładów pracy, innych instytucji, czy podmiotów leczniczych a także instytucji ubezpieczeniowych. Usługi medyczne tzw. komercyjne stanowią niewielką część działalności i dotyczą w szczególności badań diagnostycznych i laboratoryjnych, usług transportowych, sterylizacji. Jednostka uzyskuje również przychody z działalności innej niż

medyczna, w szczególności z tytułu najmu pomieszczeń, użyczenia aparatury i sprzętu medycznego, czy usług szkoleniowych. To też niewielka skala działalności SPZOZ w Działdowie. Działalność komercyjna powinna być rozwijana.

Szpital posiada akredytację do prowadzenia specjalizacji lekarskich i staży kierunkowych, dzięki czemu może pozyskiwać nowe kadry kształcących się lekarzy oraz finansowanie ich wynagrodzeń z Ministerstwa Zdrowia.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu, przyjmując cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Strukturę rzeczową oraz dynamikę przychodów ze sprzedaży usług przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Wyszczególnienie	2023		2022		Dynamika %
		Przychody	Struktura %	Przychody	Struktura %	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sprzedaż usług medycznych działalności podstawowej	110 415 942,35	98,34 %	90 391 743,89	98,22 %	122,15 %
2.	Sprzedaż pozostałych usług medycznych	1 428 325,06	1,27 %	1 278 098,46	1,39 %	111,75 %
3.	Sprzedaż pozostałych usług	433 156,14	0,39 %	363 800,43	0,39 %	119,06 %
	Razem przychody ze sprzedaży	112 277 423,55	100,00 %	92 033 642,78	100,00 %	122,00 %

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są przychody z zawartych umów z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie, które w 2023 roku stanowiły 98,34 % przychodów ze sprzedaży i wrosły w stosunku do roku 2022 o 22,15 %. Ogólnie przychody ze sprzedaży zanotowały wzrost w stosunku do roku 2022 o 22,00 %.

Koszty działalności operacyjnej oraz ich strukturę i dynamikę przedstawia tabela:

Wyszczególnienie		2023		2022		Dynamika %
		Koszty	Struktura	Koszty	Struktura	
1.		2.	3.	4.	5.	6.
1.	Amortyzacja w tym:	3 186 941,33	2,56 %	2 670 543,88	2,58 %	119,34 %
	- amortyzacja stanowiąca koszty uzyskania przychodów	443 477,60		482 211,66		91,97 %
	- amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	2 743 463,73		2 188 332,22		125,37 %
2.	Zużycie materiałów i energii w tym:	18 391 784,42	14,75 %	16 310 329,93	15,77 %	112,76 %
	- materiały medyczne	13 578 450,85		12 143 263,68		111,82 %
	- energia elektryczna	1 101 291,13		1 138 247,52		96,75 %
	- gaz	1 152 954,38		938 407,29		122,86 %
3.	Usługi obce	42 670 985,80	34,23 %	35 204 697,12	34,04 %	121,21 %
4.	Podatki i opłaty	167 171,80	0,13 %	147 514,39	0,15 %	113,33 %
5.	Wynagrodzenia	49 966 669,52	40,08 %	40 509 390,80	39,17 %	123,35 %
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 904 845,47	7,94 %	8 188 162,71	7,92 %	120,97 %
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	385 098,25	0,31 %	384 549,66	0,37 %	100,14 %
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00 %
Razem:		124 673 496,59	100,00 %	103 415 188,49	100,00 %	120,56 %

Struktura kosztów obrazuje, że dominująca część wydatków Szpitala w kosztach działalności operacyjnej stanowią koszty wynagrodzeń tj. 40,08 %. W ostatnich dwóch latach koszty wynagrodzeń wzrosły o 23,35 %. Kolejną pozycją są koszty usług obcych, które stanowią 34,23 % ogółu kosztów działalności operacyjnej i odnotowały wzrost w stosunku do roku 2022 o 21,21 %. Koszty zużycia materiałów i energii stanowią 14,75 % ogółu kosztów działalności operacyjnej, jednocześnie odnotowując wzrost o 12,76 %.

Struktura należności krótkoterminowych przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023		Stan na 01.01.2023		Dynamika 2023- 2022	
		zł	Struktura %	zł	Struktura %	kwota	%
I	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych						
II.	Należności od pozostałych jednostek	9 764 059,90	100,00	8 152 309,93	100,00	1 611 749,97	119,77
1a.	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	8 719 841,96	89,31	7 202 609,45	88,35	1 517 232,51	121,07
1b.	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
2.	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	162 246,49	1,66	75 653,39	0,93	86 593,10	214,46
3.	Inne	881 971,45	9,03	874 047,09	10,72	7 924,36	100,91
4.	Dochodzone w drodze sądowej	0,00		0,00			

Struktura należności krótkoterminowych obrazuje, iż największy udział stanowią należności z tytułu dostaw i usług, które stanowią 89,31 % ogółu należności i wzrosły w stosunku do roku 2022 o 21,07 % za sprawą zapłaty przez Oddział Wojewódzki NFZ za tzw. świadczenia ponadlimitowe zwane inaczej nadwykonaniami. Znaczący udział mają również pozostałe należności, które stanowią 9,03 % i są to głównie należności z tytułu pożyczek na cele mieszkaniowe wypłaconych pracowników z ZFŚS.

Struktura zobowiązań i rezerw na zobowiązania przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2023	Struktura %	Stan na 31.12.2022	Struktura %	Dynamika %
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	36 181 621,83	100	30 275 779,05	100	119,51
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 254 938,54	11,76	4 278 137,66	14,13	99,46
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 254 938,54	11,76	4 278 127,66	14,13	99,46
	- długoterminowa	2 525 438,08	6,98	2 525 428,08	8,34	100
	- krótkoterminowa	1 729 500,46	4,78	1 752 699,58	5,79	98,68
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0	0	0	
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0	62 591,34	0,21	0
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0	0	
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0	62 591,34	0,21	0
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0	0	0	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe		0		0	
	d) inne	0,00	0	62 591,34	0,21	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	31 926 683,29	88,24	25 935 050,05	85,66	123,1
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0	0	
2.	Wobec pozostałych jednostek	31 021 574,73	85,74	25 160 965,92	83,11	123,29
	a) kredyty i pożyczki	3 499 929,30	9,67	2 751 400,97	9,09	127,21
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe		0		0	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 257 121,62	50,46	11 768 335,43	38,87	155,14
	- do 12 miesięcy	18 257 121,62	50,46	11 768 335,43	38,87	155,14
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0		0	
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0		0	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 794 925,10	16,02	7 652 676,44	25,28	75,72
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 185 275,67	8,8	2 707 324,62	8,94	117,65
	i) inne	284 323,04	0,79	281 228,46	0,93	101,1
3.	Fundusze specjalne	905 108,56	2,5	774 084,13	2,56	116,93
	- ZFŚS	905 108,56	2,5	774 084,13	2,56	116,93

Struktura zobowiązań i rezerw na zobowiązania pokazuje, że zobowiązania krótkoterminowe stanowią 88,24 % ogółu zobowiązań i w stosunku do roku 2022 wzrosły o 23,10 %. Wśród zobowiązań krótkoterminowych najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 50,46 % i w stosunku do roku 2022 wzrosły o 55,14 %. Znaczącą kwotę zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu podatków,

ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, które wynoszą 16,02 % i zmniejszyły się w stosunku do roku 2022 o 24,28 %.

Rezerwy na świadczenia stanowią 11,76 % ogółu zobowiązań i rezerw na zobowiązania oraz w stosunku do roku 2022 zmniejszyły się o 0,54 %. Zobowiązania długoterminowe stanowią w ogóle zobowiązań i rezerw na zobowiązania 0,00 % i w stosunku do roku 2022 spadły o ok. 100,00 %.

2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata. Osiągnięty wskaźnik informuje, iż koszty działalności SPZOK w Dziadowie przekraczają wartość przychodów, tzn. brak jest równowagi pomiędzy przychodami i kosztami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu. Ujemna wartość oznacza, że działalność operacyjna SPZOK w Dziadowie przynosi stratę.

Wskaźnik zyskowności aktywów określa wielkość straty przypadającą na zaangażowaną jednostkę aktywów. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Osiągnięty wskaźnik przyjmuje wartość ujemną i oznacza, że SPZOK w Dziadowie nie generuje zysku.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych w wyniku upłynnienia aktywów obrotowych. Określa w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, informując o płynności finansowej. Wartość wskaźnika świadczy, iż SPZOK w Dziadowie jest zagrożony od kilku lat utratą płynności bieżącej, w wyniku rosnących kosztów działalności odzwierciedlonych we wzroście zobowiązań, które to nie mają pokrycia w uzyskiwanych przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. należnościami i aktywami finansowymi. Osiągnięty wskaźnik oznacza, iż SPZOK w Dziadowie zagrożony jest utratą zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa czas oczekiwania SPZOK w Działdowie na uzyskanie zapłaty za świadczone usługi, tj. kiedy spłacane są należności. Uzyskany wskaźnik oznacza, że SPZOK w Działdowie w 2023 roku czekał na zapłatę swoich należności 26 dni i świadczy o skutecznym działaniu w zakresie ściągальności należności od kontrahentów i o jakości współpracy z NFZ, głównym płatnikiem za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach jest obrazem sytuacji finansowej szpitala. Informuje, że SPZOK w Działdowie reguluje swoje zobowiązania wobec wierzycieli co 49 dni, a więc w okresie dłuższym niż miesiąc.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i obrazuje stopień zabezpieczenia spłaty zadłużenia szpitala jego majątkiem. Osiągnięty wskaźnik świadczy, że SPZOK w Działdowie ma wiarygodność finansową, ale istnieje zagrożenie, że w kolejnych latach może się ona osłabiać i mogą wystąpić trudności w regulowaniu zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik w SPZOK w Działdowie wyniósł -2,33 a jego spadek w kolejnych latach oznacza, że nastąpi poprawa z wywiązywaniem się z zobowiązań pod warunkiem zasilenia kapitałów własnych, choćby poprzez pokrycie straty przez podmiot tworzący.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 R.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena pkt.
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	-8,29	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Od 0,0% do 2,0%	3		
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
Zyskowność działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	Poniżej 0,0%	0	-7,59	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Od 0,0% do 3,0%	3		
		Powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		Powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	-23,60	0
	Średni stan aktywów	Od 0,0% do 2,0%	3		
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności		Maksymalna ocena pkt.	15		

II. Wskaźniki płynności					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	Poniżej 0,6	0		
		Od 0,6 do 1,0	4		
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Powyżej 1,0 do 1,5	8		
		Powyżej 1,5 do 3,0	12		
		Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	0,35	0
Płynność szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy	Poniżej 0,5	0		
		Od 0,5 do 1,0	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Powyżej 1,0 do 2,5	13		
		Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	0,29	0
Razem wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt.	25		0

III. Wskaźniki efektywności					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Poniżej 45 dni	3		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od 45 dni do 60 dni	2		
		Od 61 dni do 90 dni	1		
			Powyżej 90 dni	0	26
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Do 60 dni	7		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od 61 dni do 90 dni	4		
		Poniżej 90 dni	0	49	7
		Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt.	10

IV. Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 %	Poniżej 40%	10	80,68	0
		Od 40% do 60%	8		
	Aktywa razem	Powyżej 60% do 80%	3		
		Powyżej 80%	0		
Wyplacalności	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	Od 0,0 do 0,5	10		
		Od 0,51 do 1,00	8		
	Fundusz własny	Od 1,01 do 2,00	6		
		Od 2,01 do 4,0	4		
		Powyżej 4,0 lub poniżej 0,0	0		
		Razem wskaźniki zadłużenia			

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				10
-------------------------	--	--	--	----

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2023**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,29	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,59	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-23,60	0
			0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
			0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7
			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80,68	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,33	0
			0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10

W wyniku dokonanej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów na 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Działdowie. Analiza przypisanych punktów w poszczególnych grupach wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Samodzielne zakłady opieki

zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Uzyskanie zaś 0 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności, przy punktacji 100 % wskaźnika efektywności i 0 % wskaźnika zadłużenia oraz przy 0 % w ocenie wskaźników płynności świadczy o braku równowagi pomiędzy przychodami, a kosztami i nie generowaniu zysku. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SPZOZ w Działdowie nie uległa poprawie i bez oczekiwanych zmian w finansowaniu szpitali powiatowych oraz kontynuowania działań restrukturyzacyjnych może pogarszać się w najbliższych latach.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ w Działdowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Przedstawiona prognoza na lata 2024-2026 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala. Uwzględniono aktualną sytuację makroekonomiczną, w tym przewidywania dotyczące narastającej nierównowagi w gospodarce światowej i krajowej spowodowanej sytuacją międzynarodową, w szczególności inwazją zbrojną w Europie, wyrażające się wysoką stopą inflacji czy też rosnącymi stopami procentowymi kredytów. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że jeżeli nie nastąpią zmiany systemowe w zakresie funkcjonowania i finansowania ochrony zdrowia oraz nie będzie kontynuacji działań restrukturyzacyjnych i naprawczych, SPZOZ nie osiągnie stabilności ekonomiczno-finansowej i dodatniego wyniku finansowego. W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024- 2027 uchwałą nr 55 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024 r.

Z uwagi na brak wielu konkretnych informacji i decyzji ustawodawcy, a także mając na uwadze liczne zmiany zachodzące w funkcjonowaniu i finansowaniu ochrony zdrowia, zakłada się, że przedstawione prognozy mogą ulec zmianom. Przyjęto założenia bardzo ostrożne, aby uniknąć nieuzasadnionego optymizmu i obietnic, których spełnienie obarczone byłoby dużym ryzykiem. Niepewność pogłębiona jest nieprzewidywalną sytuacją ekonomiczno-finansową Państwa, a co jest z tym związane, głównego płatnika, NFZ-tu.

Prognoza kolejnych lat obarczona może być ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania w założeniach i szacunkach zarówno przychodów jak i kosztów. Wobec tego konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, uwzględniających zmiany zakresu realizowanych świadczeń, kosztów funkcjonowania oraz możliwych korekt w finansowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe w zakresie nakładów na ochronę zdrowia. W obszarze ochrony zdrowia głównym celem jest "zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie". Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2024 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z *Ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*. Należy zauważyć, że w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 założono, że wydatki na ochronę zdrowia będą wzrastały.

Prognozuje się według analityków NBP, że średnioroczny wskaźnik inflacji w 2024 r. powinien ukształtować się na poziomie 5,20 % i w kolejnych latach odpowiednio 2025 r. 4,10 % i 2026 r. 3,30 %. Tempo wzrostu realnego PKB w 2024 r. oczekiwane jest na poziomie 3,1 proc. (wobec 0,2 proc. rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3 proc." Tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2024 r. na 11,90 %, w 2025 r. na 7,10 %, a w 2026 r. na 6,50 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na lata 2024-2026 jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognozowane przychody oparto na kontraktach podpisanych z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie na rok 2024 r. i przy uwzględnieniu prawdopodobieństwa ich zrealizowania. W przychodach z NFZ uwzględniono szacunkowe skutki podwyżki od 1 lipca 2024 najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, których źródłem finansowania ma być NFZ. Wielkość wykonania kontraktu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Szpitala. Pozostałe przychody tzw. przychody z działalności komercyjnej oraz przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zaplanowano na poziomie na poziomie zbliżonym do realnego osiągnięcia.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie na dzień sporządzenia raportu przedstawia się następująco:

Lp.	Nr umowy	Rodzaj / Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	14-00-00789-24-07	Pomoc Doraźna i Transport Sanitarny od 2009	30.06.2024 r.
2	14-00-00789-24-05	Opieka Paliatywna i Hospicyjna	31.12.2024 r.
3	14-00-00789-24-06	Leczenie Szpitalne	30.06.2024 r.
4	14-00-00789-24-11	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2024 r.
5	14-00-00789-24-08	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	31.12.2024 r.
6	14-00-00789-24-12	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	30.06.2024 r.
7	14-00-00789-24-09	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2024 r.
8	14-00-00789-24-10	Podstawowa Opieka Zdrowotna*	31.12.2024 r.
9	14-00-00789-24-15	Leczenie Szpitalne	31.12.2024 r.
10	14-00-00789-24-13	Programy pilotażowe	30.06.2024 r.
11	14-00-00840-24-05	Ratownictwo Medyczne	31.12.2024 r.

Umowy, które obowiązują do 30.06.2024 r. zostaną przedłużone co najmniej do 31.12.2024 r. zgodnie z propozycją finansowania przedłożoną przez OW NFZ.

W związku ze zmianą *Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* obliczenia kwoty prognozowanych przychodów z NFZ na lata 2024-2026 r. dokonano z uwzględnieniem regulacji wynikających z *Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu zabezpieczenia na pierwszy okres rozliczeniowy* i zawartych umów, z których wynika wielkość ryczałtu oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania na podstawie zawartych umów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i w pozostałych zakresach świadczeń zdrowotnych, które zgodnie z nowelizacją *Ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych* zostały podpisane.

W zakresie ratownictwa medycznego zgodnie z nowelizacją ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (PRM) SPZOZ w Działdowie w dniu 17 grudnia 2018 r. zawarł umowę konsorcjum z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie i od 01.04.2019 r. świadczy usługi w zakresie ratownictwa medycznego w 3 zespołach P i 1 zespole S jako współrealizator z innymi jednostkami z województwa warmińsko-mazurskiego na zasadach i w zakresie wynikającym z zawartych umów, do 30.06.2026 r. Samodzielnie zaś od 01.04.2020 r. realizuje umowę na świadczenia transportu medycznego.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów, w tym związanych z programami współfinansowanymi z udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026 r.

Koszty zużycia materiałów i usług obcych oszacowano na podstawie danych z roku bazowego 2023 r. i przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji oraz w przypadku kosztów energii i gazu uwzględniając wzrost cen wynikający z prognoz rządowych z 2024 r.

Koszty podatków i opłat ustalono na podstawie planowanych kosztów biorąc pod uwagę trend kształtujący w ostatnich latach poziom tych kosztów.

Poziom wynagrodzeń oszacowano przy uwzględnieniu wzrostów wynagrodzeń wynikających z regulacji ustawowych w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę i najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych.

Poziom kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń zaplanowano na poziomie uwzględniającym wzrost wynagrodzeń, obowiązek zakupu odzieży i obuwia roboczego dla personelu w ramach działań bhp a także wzrostu ustawowego kwoty odpisu na ZFŚS.

Pozostałe koszty rodzajowe zaplanowano na poziomie wykonania w latach ubiegłych i przy uwzględnieniu inflacji.

Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe w prognozie uwzględniają takie przychody, co do których szpital ma pewność osiągnięcia z uwagi na przepisy ustawowe, tj. takich jak równowartość odpisów amortyzacyjnych, czy dofinansowania z PFRON, a także odsetki od należności cywilnoprawnych naliczane kontrahentom. Nie planowano przychodów z tytułu odsetek bankowych z uwagi na obecnie praktycznie zerowe stopy procentowe depozytów.

W zakresie kosztów finansowych i kosztów operacyjnych zaplanowano koszty odsetek i opłat uwzględniając zawarte umowy i porozumienia z wierzycielami.

Przychody		PROG	PROG	PROG
		2024	2025	2026
	Przychody ogółem	123 619 818,40	131 038 251,60	138 034 511,10
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	120 278 818,40	127 697 251,60	134 703 511,10
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	120 268 818,40	127 687 251,60	134 693 511,10
	w tym sprzedaż na eksport			
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	w tym sprzedaż na eksport			
B.	Koszt działalności operacyjnej	128 489 251,96	135 339 185,54	142 233 921,67
I.	amortyzacja	2 745 543,98	2 985 321,55	3 004 732,11
II.	zużycie materiałów i energii	18 105 611,73	18 788 126,36	19 317 841,13
III.	usługi obce	41 508 372,81	41 713 285,41	42 008 311,58
IV.	podatki i opłaty	160 000,00	160 000,00	160 000,00
V.	wynagrodzenia	54 803 421,40	59 798 517,80	65 223 511,10
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 817 593,54	11 538 684,02	12 158 713,10
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	348 708,50	355 250,40	360 812,65
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C1	Zysk ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00
C2	Strata ze sprzedaży	8 210 433,56	7 641 933,94	7 530 410,57
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	inne przychody operacyjne	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	inne koszty operacyjne	100 000,00	50 000,00	50 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej	5 010 433,56	4 391 933,94	4 280 410,57
G.	Przychody finansowe	41 000,00	41 000,00	31 000,00
I.	dywidendy i udziały w zysku			
II.	Odsetki	2 000,00	1 000,00	1 000,00
III.	zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	39 000,00	40 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	595 107,20	495 107,20	473 811,90
I.	Odsetki	495 107,20	445 107,20	423 811,90
II.	strata ze zbycia inwestycji			
III.	aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	100 000,00	50 000,00	50 000,00
I1.	Zysk na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) > 0	0,00	0,00	0,00
I2.	Strata na działalności gospodarczej	5 564 540,76	4 846 041,14	4 723 222,47
J1.	Zyski nadzwyczajne			
J2.	Straty nadzwyczajne			
K1.	Zysk brutto	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto	5 564 540,76	4 846 041,14	4 723 222,47
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
z	część bieżąca	0,00	0,00	0,00
tego	część odroczone			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
N1.	Zysk netto	0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto	5 564 540,76	4 846 041,14	4 723 222,47

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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,50	0	-3,70	0	-3,42	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,05	0	-3,35	0	-3,10	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,59	0	-12,85	0	-13,68	0
			0		0		0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0	0,29	0	0,28	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,26	0	0,25	0
			0		0		0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	21	3	19	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7	40	7	37	7
			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	84,87	0	94,02	0	102,63	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,86	0	-1,62	0	-1,42	0
			0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10		10		10

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY PUNKTOWEJ ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
	Ocena pkt.	Ocena pkt.	Ocena pkt.	Ocena pkt.
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM:	10	10	10	10

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2023-2026 przeprowadzono na podstawie punktowych ocen przypisanych wskaźnikom wyliczonym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. Na podstawie prognozowanych danych na lata 2023-2026 uzyskano w poszczególnych latach ocenę punkową w 2023 r., w 2024 r., w 2025 r. i w 2026 r. – 10 co odpowiednio stanowi 14,29 % w 2023 r., w 2024 r., w 2025 r. i w 2026 r. maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa jest trudna, a prognoza jest również niekorzystna, gdyż nie przewiduje znaczącej poprawy wskaźników. Wpływ na taką ocenę ma obecna sytuacja, w której zdarzenia wpływające na wzrost kosztów są znacznie łatwiejsze do prognozowania niż wpływające na powiększenie przychodów. Świadczy to o tym, że może być zagrożona stabilność ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Działdowie oraz bieżące regulowanie zobowiązań. W planowanym okresie w latach 2024-2026 może wystąpić problem z zaciąganiem zobowiązań kredytowych, a osiągnięcie wskaźnika wypłacalności poniżej 0,00 sygnalizuje, że Szpital

będzie miał nadal trudności ze spłatą zobowiązań i wystąpią zobowiązania wymagalne. Wartość funduszu własnego ze względu na generowanie od 2018 roku straty ulega corocznie zmniejszeniu i począwszy od roku 2021 przyjmuje wartość ujemną.

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie znajduje się obecnie w trudnym okresie, tj. ograniczonej płynności finansowej i wzrostu zadłużenia. Sukcesywne zmniejszanie straty finansowej, będzie w najbliższych czasie wyzwaniem dla kadry zarządzającej i organu nadzorującego, a przy tylu poziomach niepewności jej wynik nieprzewidywalny.

Wdrażane od końca 2019 roku działania restrukturyzacyjne, pomimo osiągnięcia założonych w planie naprawczym celów, nie uchroniły jednostki przed stratą większą niż wstępnie prognozowano w planie finansowym na 2023 r. Powodem tego był wzrost kosztów funkcjonowania i sytuacja ekonomiczna w kraju i na świecie. Od dawna zapowiadana nowa wycena świadczeń opóźnia się lub jest niewystarczająca, w stosunku do wzrostu kosztów ich realizacji.

W latach 2024 – 2026 założenie poprawy zaprezentowanego wyniku finansowego przez generowanie straty na poziomie amortyzacji nie jest realne. Pomimo niekorzystnego dla zakładu braku kapitału odtworzeniowego dopóki otrzymywać on będzie pomoc finansową organu założycielskiego i pozyskiwać środki pomocowe UE, to postępująca dekapitalizacja majątku trwałego nie będzie, przez kilka lat, bezpośrednio zagrażać funkcjonowaniu jednostki. Tym samym należy kontynuować działania restrukturyzacyjne, mające na celu zahamowanie zadłużenia Szpitala i poprawę wskaźników ekonomicznych, w tym poprawę płynności finansowej i pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania działalności. Realnie oceniając sytuację, wszystkie działania powinny prowadzić do minimalizowania straty netto.

Obecnie przyjęliśmy założenie realizacji dotychczasowego zakresu świadczeń, jednak jeżeli wycena niektórych z nich nie ulegnie znaczącej poprawie i będą one trwale nierentowne, należy rozważyć rezygnację z pewnych zakresów. Równocześnie zapowiadane definiowanie tzw. „sieci” szpitali pozwala na ostrożne prognozowanie ewentualnego zwiększenia przychodów związanych urealnieniem wyceny świadczeń i przejęciem usług medycznych od innych szpitali. Należy mieć nadzieję, że będzie nadal możliwe również pozyskanie środków z zewnątrz, oraz utrzymanie kredytu obrotowego. Musimy ponadto zakładać odpowiedzialność ustawodawcy za pomoc w sfinansowaniu skutków zmian prawnych obligatoryjnie zwiększających koszty działania jednostki, zwłaszcza w dziedzinie

płac pracowników. Działania naprawcze i restrukturyzacyjne w latach 2024 – 2026 należy kontynuować. Większy nacisk należy położyć na stronę przychodową ponieważ ograniczanie kosztów ma swoje granice i nie może odbywać się kosztem jakości i bezpieczeństwa realizacji świadczeń.

Korzystanie z osłon rządowych niwelujących gwałtowny wzrost kosztów energii i gazu oraz zawarcie układów ratalnych z ZUS zapobiegło wystąpieniu nagłych, niekontrolowanych zagrożeń dla stabilności finansowej jednostki i niweluje skutki braku wystarczającego stanu środków finansowych na regulowanie zobowiązań wobec dostawców.

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

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala należy wymienić:

1. Zmiany zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Ministerstwo Zdrowia zapowiada zmiany wyceny świadczeń i zwiększanie limitów w celu zapewnienia dostępności do świadczeń medycznych dla pacjentów. Dotychczas przeprowadzone zmiany, nie gwarantują jednak, pokrycia kosztów wszystkich procedur finansowanych ze środków publicznych. W wielu dziedzinach wyceny procedur są zaniżone. W ostatnich latach wprowadzono przeliczenie niektórych procedur lecz nadal to poziom poniżej rzeczywistych kosztów ich wykonywania.

2. Ryczałt „sieci” szpitali.

W przypadku SPZOZ w Działdowie zagrożenie nie wykonania ryczałtu nie wystąpi, biorąc pod uwagę dotychczasowy poziom wykonania świadczeń. Należy liczyć się z tym, że stopniowo udział ryczałtu i w przychodach ogółem będzie malał.

3. Regulacje płacowe.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z *Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych*

zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Docelowo, czyli od 1 stycznia 2022 r., kwotę bazową miała stanowić równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadza mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych, zgodnie z harmonogramem wynikającym z ustawy do 1 lipca każdego roku począwszy od 2017 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostaje podwyższane co najmniej o 10 % kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20 % kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. W wyniku nowelizacji przepisów, które weszły w życie 22 czerwca 2021 r. skrócono o 6 miesięcy okres osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz zwiększono współczynniki pracy, co spowoduje drastyczny wzrost kosztów wynagrodzeń w wyniku zrealizowania docelowego poziomu wynagrodzeń pracowników SPZOZ. Bez dofinansowania ze strony publicznego płatnika, nie będzie możliwe zrealizowanie ustawowych zapisów o wzroście wynagrodzeń. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZOZ w Działdowie dużym zagrożeniem, ponieważ nie ma źródeł finansowania na podwyżki dla całego personelu.

Ustawowe regulacje płacowe mogą w przyszłości powodować generowanie coraz to wyższych strat z działalności. Zmiany te utrudniają długofalowe zarządzanie i narażają Szpital na problemy zwiększające ekonomiczne ryzyko prowadzenia działalności.

4. Pozyskiwanie środków.

Pozyskiwanie środków finansowych na inwestycje i dofinansowanie zakupów sprzętu medycznego, w tym wykorzystujących programy UE oraz dotacje organu założycielskiego, ma wpływ na wartość majątku trwałego oraz wynik finansowy, co jest zauważalnym działaniem Dyrekcji SPZOZ w Działdowie od kilku lat.

5. Utrzymanie sprzętu, aparatury medycznej i infrastruktury.

Dekapitalizacja środków trwałych powoduje wysoką awaryjność sprzętu i aparatury medycznej oraz konieczność bieżących remontów. Na zakupy odtworzeniowe często brak środków i w celu utrzymania ciągłości świadczeń ponoszone są znaczące koszty na naprawy.

Koszty przeglądów i serwisu to jedna z szybciej rosnących pozycji w wydatkach szpitala. Często spotykanym zjawiskiem jest wykorzystywanie pozycji monopolu w realizacji wysokospecjalistycznej obsługi technicznej aparatury i sprzętu medycznego. W ostatnich latach SPZOZ w Działdowie intensywnie pozyskuje źródła finansowania na niezbędne działania inwestycyjne zarówno ze środków budżetu powiatu, środków Wojewody i Marszałka województwa, czy też środków europejskich.

6. Kadra medyczna.

Bardzo trudny rynek pracy wśród pracowników medycznych związany z brakami kadrowymi, koniecznością utrzymania wygórowanych norm zatrudnienia, coraz wyższą średnią wieku pracowników oraz konkurencją w otoczeniu powoduje stały nacisk na podnoszenie płac. Utrzymanie zasady braku podwyżek poza wymuszone ustawowo jest w ostatnim czasie niemożliwe w praktycznej realizacji i paradoksalnie może spowodować wzrost kosztów osobowych w wyniku wymuszenia zmian form zatrudnienia, z bardziej na mniej elastyczne lub zaistnienia sytuacji rozpadu kadry danej komórki stawiającej zarządzających w sytuacji przymusowych, szybkich, a więc drogich zatrudnień.

7. Wzrost kosztów usług i dostaw.

Lawinowo rosną ceny towarów i usług wykorzystywanych w realizacji świadczeń medycznych – leki, materiały medyczne, środki dezynfekcyjne, odczynniki laboratoryjne, utylizacja odpadów medycznych, pranie, itp. Brak możliwości odliczenia podatku od towarów i usług przy zakupie materiałów i usług związanych z działalnością leczniczą pogarsza sytuację finansową szpitala. Obecnie sytuacja gospodarcza na rynkach globalnych, jak również w kraju stanowi dodatkowe zagrożenie niekontrolowanego wzrostu kosztów.

8. Rozliczenia z NFZ.

NFZ to pewny, terminowy płatnik. Niedogodnością jest wykorzystywanie monopolistycznej roli płatnika publicznego i jego uprzywilejowanej pozycji w stosunku do świadczeniodawców. Wprowadza to dodatkowy czynnik niepewności w planowaniu finansowania jednostki.

9. Sytuacja gospodarcza i ekonomiczna w kraju i na świecie.

Sytuacja na rynku krajowym i światowym związana ze zjawiskiem inflacyjnym oraz inwazją zbrojną w Ukrainie nie pozostają obojętne dla funkcjonowania podmiotów leczniczych. Wzrost cen towarów i usług jest odczuwalny na każdym kroku przy zawieraniu kolejnych umów wyłanianych w postępowaniach przetargowych. Niepokojącym zjawiskiem o dużym znaczeniu jest wzrost cen energii elektrycznej i gazu, który gdyby nie działania osłonowe państwa, byłby bardziej odczuwalny i negatywnie wpływał na sytuację ekonomiczną i płynność finansową jednostki.

W wyniku przeprowadzonej analizy i oceny sytuacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie należy stwierdzić, iż konieczne jest wzmocnienie strony przychodowej poprzez podniesienie wartości ryczału, który należy realizować na minimalnym dającym nadzieję na podwyższenie w następnym roku poziomie, aby nie obciążać się nadmiernie kosztami zmiennymi, realizację większej ilości świadczeń nielimitowanych, w szczególności w poradniach specjalistycznych, jednak w miarę posiadanych możliwości co zapewni maksymalizację przychodów zagwarantowanych w kontraktach oraz dążyć do zwiększania przychodów komercyjnych w szczególności w zakresie usług diagnostycznych oraz laboratoryjnych. Należy również optymalizować stronę kosztową jednostki, likwidując każdy zbędny koszt i racjonalizując przede wszystkim koszty wynagrodzeń, najlepiej do poziomu adekwatnego do wysokości uzyskiwanych przychodów. Tak więc poziom kosztów powinien uwzględniać możliwości przychodowe jednostki. Płatnik aby zabezpieczyć świadczenia zdrowotne gwarantowane musi wreszcie dostosować wycenę świadczeń do realnych kosztów zwłaszcza powinien brać pod uwagę ustawowe zwwyżki płac pracowników, ponieważ są one narzucone przez Państwo. W związku z tym, że publiczny podmiot leczniczy ma zadania związane z bezpieczeństwem zdrowotnym obywateli w sytuacji gdy strata okaże się, nie do uniknięcia, powinien otrzymać pomoc finansową organu prowadzącego pozwalającą na utrzymanie płynności finansowej, a co za tym idzie ciągłości świadczeń.

Kolejnym elementem jest zarządzanie długiem w kontekście wzrostu zobowiązań poprzez prowadzenie polityki finansowej, w taki sposób aby nie dopuścić do procesów z dostawcami i egzekucji komorniczych. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ obecnie nie zapewnia pełnej bieżącej obsługi zadłużenia z wykorzystaniem środków własnych. Konieczna była pomoc organu założycielskiego w zakresie udzielenia pożyczki nieoprocentowanej na realizację wydatków bieżących, jak również potrzebne są środki na pokrycie straty netto roku poprzedniego, bez których jednostka nie będzie w stanie poradzić

sobie z finansowaniem działalności operacyjnej i móc funkcjonować w dotychczasowej formie organizacyjno-prawnej.

Kolejnym ważnym elementem w dalszym funkcjonowaniu jednostki jest działalność inwestycyjna, mająca na celu pozyskiwanie środków zewnętrznych na realizację działań inwestycyjnych niezbędnych do poprawy jakości udzielanych świadczeń oraz odtworzenia majątku trwałego przynajmniej do wysokości kosztów amortyzacji, szczególnie infrastruktury sprzętowej w zakresie aparatury i sprzętu medycznego oraz pojazdów. Wcześniej latami realizowana strategia przetrwania i skupianie się na drastycznych cięciach kosztów doprowadziły do zapaści infrastruktury technicznej jednostki.

Przedstawiona prognoza na lata 2024-2026 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej. Z uwagi na trudności w planowaniu przyszłych zdarzeń ekonomicznych konieczne będzie sukcesywne aktualizowanie planów finansowych, przy uwzględnieniu zmian kosztów funkcjonowania oraz korekt zasad finansowania Szpitala przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Załączniki:

- 1. Bilans za lata 2023-2026 - prognoza*
- 2. Rachunek Zysków i Strat za lata 2023-2026 – prognoza*

AKTYWA		WYK	PROG	PROG	PROG
		2023	2024	2025	2026
A.	Aktywa trwałe	32 912 049,79	29 672 293,48	27 124 064,55	24 251 273,30
I.	Wartości niematerialne i prawne	166 645,72	44 832,46	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	166 645,72	44 832,46	0,00	0,00
5	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	32 712 367,29	29 627 461,02	27 124 064,55	24 251 273,30
1	Środki trwałe	32 265 985,74	29 627 461,02	27 124 064,55	24 251 273,30
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	736 617,76	736 617,76	736 617,76	736 617,76
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 743 175,15	12 656 824,45	11 891 825,07	10 858 321,16
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 299 126,78	996 038,89	773 521,54	523 238,12
	d) środki transportu	2 143 959,95	1 872 043,98	1 283 588,43	621 813,14
	e) inne środki trwałe	14 343 106,10	13 365 935,94	12 438 511,75	11 511 283,12
2	Środki trwałe w budowie	446 381,55	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 036,78	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	33 036,78			
B.	Aktywa obrotowe	11 932 808,13	9 612 091,56	9 028 040,72	8 642 147,15
I.	Zapasy	1 863 541,82	1 235 603,13	971 502,40	752 103,15
1	Materiały	1 863 541,82	1 235 603,13	971 502,40	752 103,15
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	9 764 059,90	8 178 664,61	7 867 546,70	7 700 331,64
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	9 764 059,90	8 178 664,61	7 867 546,70	7 700 331,64
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 719 841,96	7 385 204,27	7 143 218,60	7 017 820,51
	- do 12 miesięcy	8 719 841,96	7 385 204,27	7 143 218,60	7 017 820,51
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	162 246,49	75 000,00	70 000,00	70 000,00
	c) inne	881 971,45	718 460,34	654 328,10	612 511,13
	d) dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	96 259,85	35 412,32	23 100,50	21 200,25
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	96 259,85	35 412,32	23 100,50	21 200,25
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	96 259,85	35 412,32	23 100,50	21 200,25
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	96 259,85	35 412,32	23 100,50	21 200,25
	- inne środki pieniężne				
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	208 946,56	162 411,50	165 891,12	168 512,11
AKTYWA RAZEM		44 844 857,92	39 284 385,04	36 152 105,27	32 893 420,45

PASywa		WYK	PROG	PROG	PROG
		2023	2024	2025	2026
A.	Kapitał (fundusz) własny	-15 501 345,98	-17 878 945,41	-20 979 442,57	-23 717 343,49
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 297 593,15	16 297 593,15	16 297 593,15	16 297 593,15
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy				
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 144 386,35	-28 611 997,80	-32 430 994,58	-35 291 714,17
VIII.	Zysk (strata) netto	-9 654 552,78	-5 564 540,76	-4 846 041,14	-4 723 222,47
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 346 203,90	57 163 330,45	57 131 547,84	56 610 763,94
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 254 938,54	4 596 210,00	4 907 320,00	4 984 350,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 254 938,54	4 596 210,00	4 907 320,00	4 984 350,00
	- długoterminowa	2 525 438,08	2 750 410,00	3 050 120,00	3 090 250,00
	- krótkoterminowa	1 729 500,46	1 845 800,00	1 857 200,00	1 894 100,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	31 926 683,29	28 744 472,49	29 083 806,84	28 772 985,33
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek	31 021 574,73	27 830 213,89	28 159 551,34	27 841 776,93
	a) kredyty i pożyczki	3 499 929,30	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 257 121,62	14 394 260,57	13 943 098,83	13 361 306,37
	- do 12 miesięcy	18 257 121,62	14 394 260,57	13 943 098,83	13 361 306,37
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 794 925,10	5 940 936,54	6 198 120,47	6 118 213,32
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 185 275,67	3 689 066,38	4 193 081,44	4 513 081,44
	i) inne	284 323,04	305 950,40	325 250,60	349 175,80
3	Fundusze specjalne	905 108,56	914 258,60	924 255,50	931 208,40
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 164 582,07	23 822 647,96	23 140 421,00	22 853 428,61
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 164 582,07	23 822 647,96	23 140 421,00	22 853 428,61
	- długoterminowe	21 485 593,06	20 995 831,84	20 358 638,58	19 935 118,11
	- krótkoterminowe	2 678 989,01	2 826 816,12	2 781 782,42	2 918 310,50
	Pasywa razem (A+B)	44 844 857,92	39 284 385,04	36 152 105,27	32 893 420,45

	Przychody	WYK	PROG	PROG	PROG
		2023	2024	2025	2026
	Przychody ogółem	116 601 082,72	123 619 818,40	131 038 251,60	138 034 511,10
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	112 361 039,22	120 278 818,40	127 697 251,60	134 703 511,10
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	112 277 423,55	120 268 818,40	127 687 251,60	134 693 511,10
	w tym sprzedaż na eksport				
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	78 542,94	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 072,73	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	w tym sprzedaż na eksport				
B.	Koszt działalności operacyjnej	124 673 496,59	128 489 251,96	135 339 185,54	142 233 921,67
I.	amortyzacja	3 186 941,33	2 745 543,98	2 985 321,55	3 004 732,11
II.	zużycie materiałów i energii	18 391 784,42	18 105 611,73	18 788 126,36	19 317 841,13
III.	usługi obce	42 670 985,80	41 508 372,81	41 713 285,41	42 008 311,58
IV.	podatki i opłaty	167 171,80	160 000,00	160 000,00	160 000,00
V.	wynagrodzenia	49 966 669,52	54 803 421,40	59 798 517,80	65 223 511,10
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 904 845,47	10 817 593,54	11 538 684,02	12 158 713,10
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	385 098,25	348 708,50	355 250,40	360 812,65
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C1	Zysk ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
C2	Strata ze sprzedaży	12 312 457,37	8 210 433,56	7 641 933,94	7 530 410,57
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 167 634,67	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	dotacje				
III.	inne przychody operacyjne	4 167 634,67	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	688 757,52	100 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	inne koszty operacyjne	688 757,52	100 000,00	50 000,00	50 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej	8 833 580,22	5 010 433,56	4 391 933,94	4 280 410,57
G.	Przychody finansowe	72 408,83	41 000,00	41 000,00	31 000,00
I.	dywidendy i udziały w zysku				
II.	odsetki	13 890,14	2 000,00	1 000,00	1 000,00
III.	zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	aktualizacja wartości inwestycji				
V.	inne	58 518,69	39 000,00	40 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	893 381,39	595 107,20	495 107,20	473 811,90
I.	odsetki	787 195,37	495 107,20	445 107,20	423 811,90
II.	strata ze zbycia inwestycji				
III.	aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	inne	106 186,02	100 000,00	50 000,00	50 000,00
I1.	Zysk na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) > 0	0,00	0,00	0,00	0,00
I2.	Strata na działalności gospodarczej	9 654 552,78	5 564 540,76	4 846 041,14	4 723 222,47
J1.	Zyski nadzwyczajne				
J2.	Straty nadzwyczajne				
K1.	Zysk brutto	0,00	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto	9 654 552,78	5 564 540,76	4 846 041,14	4 723 222,47
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
z	część bieżąca	0,00	0,00	0,00	0,00
tego	część odroczone				
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)				
M.	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
N1.	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto	9 654 552,78	5 564 540,76	4 846 041,14	4 723 222,47