

**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 2025 poz. 450 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 2025 r. poz. 450 z późn. zm), a w szczególności artykułów od 51 do 82 tej ustawy. Powiat Działdowski jest jego podmiotem tworzącym. Sprawuje nadzór nad zgodnością działań szpitala z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym. Dokonuje oceny jego działalności w zakresie dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz zarządzania gospodarką finansową. Jest to największa placówka medyczna na obszarze powiatu działdowskiego. Szpital 30 września 2022 r. został ponownie zakwalifikowany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), czyli do tzw. sieci szpitali, zapewniając pacjentom dostęp do świadczeń szpitalnych, a także opieki specjalistycznej realizowanej w poradniach przyszpitalnych, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej oraz 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 czerwca 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. Szpital prowadzi także działania z zakresu promocji zdrowia.

SPZOZ w Działdowie to także jeden z największych zakładów pracy w powiecie. W 2024 roku było w nim zatrudnionych łącznie 735 osób, w tym 504 pracowników na podstawie umowy o pracę, 158 osób na podstawie kontraktu i 73 osoby 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 (chirurgia urazowo-ortopedyczna, neurologia, rehabilitacja, pediatria, neonatologia, ginekologia i położnictwo, intensywna terapia, dializoterapia, psychiatria, szpitalny oddział ratunkowy, transport medyczny) granice Powiatu Działdowskiego, obejmując powiaty: nidzicki, nowomiejski, olsztyński i żuromiński. W nagłych przypadkach, w szczególności w stanach zagrożenia życia, świadczenia udzielane są bezpłatnie lub odpłatnie wszystkim zgłaszającym się na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej lub innych przepisach szczególnych.

Dzięki tysiącom oddanych głosów przez pacjentów powiatu działdowskiego oraz pacjentów województwa warmińsko-mazurskiego nasz szpital w 2024 roku zajął 1 miejsce w Polsce uzyskując tytułu Szpital Roku 2024 w Plebiscycie Medycznym HIPOKRATES 2024.

Szpital dysponuje 264 łózkami, rozmieszczonymi w 12 oddziałach szpitalnych, 14 poradniami specjalistycznymi, 10 pracowniami diagnostycznymi, blokiem operacyjnym z 3 salami operacyjnymi, działem diagnostyki medycznej, stacją dializ, działem fizjoterapii, centralną sterylizatornią oraz apteką szpitalną.

W SPZOZ w Działdowie funkcjonują następujące oddziały:

- Oddział Dziecięcy,
- Wieloprofilowy Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym, oraz Pododdziałem Reumatologicznym,
- Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej,
- Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym,
- Oddział Położniczo-Ginekologiczny,
- Oddział Medycyny Paliatywnej,
- Oddział Noworodków i Wcześnieńców,

- Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Urologicznym,
- Oddział Urazowo-Ortopedyczny,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Oddział Psychiatryczny,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,

Poradnie specjalistyczne funkcjonujące w SPZOZ w Działdowie to:

- Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- Poradnia Skórno-Wenerologiczna,
- Poradnia Endokrynologiczna,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Nefrologiczna,
- Poradnia Neonatologiczna,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Opieki Paliatywnej,
- Poradnia Otolaryngologiczna,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,
- Poradnia Rehabilitacyjna,
- Poradnia Urazowo-Ortopedyczna,
- Poradnia Urologiczna,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego,

W SPZOZ w Działdowie funkcjonują 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 pomimo pozyskiwania personelu medycznego nadal boryka się z brakami kadrowymi, gdzie kadra 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 i sprzętowa SPZOZ w Działdowie jest nadal mocno zdekapitalizowana, często przestarzała i нефunkcjonalna. 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 2024 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 2024 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

Wartość brutto środków trwałych

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia				Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024
			zakup	nieodpłatne otrzymanie	ulepszenia, modernizacje	korekta RARS	likwidacje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu	736 617,76	0	0	0	0	0	736 617,76
2	Budynki i budowle	24 420 087,81	17 783,82	0	24 225,62	0	0	24 462 097,25
3	Maszyny i urządzenia techniczne	3 571 776,64	17 356,00	0	0	0	2 768,73	3 586 363,91
4	Środki transportu	4 258 059,88	599 682,91	0	0	0	0	4 857 742,79
5	Pozostałe środki trwałe	29 010 869,10	1 147 212,92	47 970,00	0,00	9 901,15	544 218,03	29 671 735,14
6	Razem środki trwałe brutto (1 do 5)	61 997 411,19	1 782 035,65	47 970,00	24 225,62	9 901,15	546 986,76	63 314 556,85

Wartość umorzenia środków trwałych

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2024	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Stan na 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
1	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	10 676 912,66	607 716,85	0,00	11 284 629,51
3	Maszyny i urządzenia techniczne	2272 649,86	300 767,09	2 768,73	2 570 648,22
4	Środki transportu	2 114 099,93	484 070,60	0,00	2 598 170,53
5	Pozostałe środki trwałe	14 667 763,00	2 156 888,81	542 868,03	16 281 783,78
6	Razem umorzenie środków trwałych (1 do 5)	29 731 425,45	3 549 443,35	545 636,76	32 735 232,04

Wartość netto środków trwałych

Lp.	Treść	Wartość netto na 01.01.2024	Wartość brutto		Wartość umorzenia		Wartość netto na 31.12.2024
			zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu	736 617,76	0,00	0,00	0,00	0,00	736 617,76
2	Budynki i budowle	13 743 175,15	42 009,44	0,00	607 716,85	0,00	13 177 467,74
3	Maszyny i urządzenia techniczne	1 299 126,78	17 356,00	2 768,73	300 767,09	2 768,73	1 015 715,69
4	Środki transportu	2 143 959,95	599 682,91	0,00	484 070,60	0,00	2 258 572,26
5	Pozostałe środki trwałe	14 343 106,10	1 205 084,07	544 218,03	2 156 888,81	542 868,03	13 389 951,36
6	Razem środki trwałe netto (1 do 5)	32 265 985,74	1 864 132,42	546 986,76	3549 443,35	545 636,76	30 579 324,81

Wartość nakładów inwestycyjnych poniesionych przez SPZOZ w Działdowie w 2024 r. wyniosła 5 116 251,11 zł

z tego na:

- budynki i budowle	3 400 012,44 zł
- urządzenia techniczne	17 356,00 zł
- środki transportu	599 682,91 zł
- pozostałe środki trwałe	1 088 867,76 zł
- WNiP	10 332,00 zł

Wartość przyjęć do eksploatacji w 2024 r. zwiększających stan majątku SPZOZ w Działdowie wyniosła 1 874 464,42 zł

z tego:

- budynki i budowle	42 009,44 zł
- urządzenia techniczne	17 356,00 zł
- środki transportu	599 682,91 zł
- pozostałe środki trwałe	1 205 084,07 zł
- WNiP	10 332,00 zł

Wartość inwestycji rozpoczętych przez SPZOZ w Działdowie na dzień 31.12.2024 r. wynosi
3 688 168,24 zł

z czego:

- Rozbiórka komina	6 681,24
- Rozbudowa OAiIT z przebudową oddziałów: położniczo-ginekologicznego, noworodków z traktem porodowym	110 085,00
- Przebudowa śmietnika	400,00
- Budowa budynku na potrzeby Bloku Operacyjnego, SOR, OIOM, Centralnej Sterylizatorni	159 769,00
- Dopuszaenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w SPZOZ w Działdowie	15 000,00
- Przebudowa i modernizacja SOR	3 284 303,00
- Przebudowa oddziału psychiatrycznego i budowa budynku z infrastrukturą na potrzeby utworzenia dziennego oddziału psychiatrycznego	87 330,00
- Budowa węzła ciepłego	24 600,00

W zakresie działalności inwestycyjnej rok 2024 był kolejnym, w którym SPZOZ w Działdowie skutecznie pozyskiwał dodatkowe środki finansowe m.in. w postaci dotacji celowych, darowizn i środków finansowych m.in. w ramach programów operacyjnych, co prezentują poniższe tabele.

Powiat Działdowski jako podmiot tworzący SPZOZ w Działdowie, mając na uwadze bezpieczeństwo zdrowotne mieszkańców powiatu działdowskiego oraz konieczność zagwarantowania prawidłowego funkcjonowania jednostki, każdego roku na wniosek szpitala udziela mu dotacji na realizację wielu inwestycji umożliwiających podniesienie jakości świadczonych usług medycznych oraz rozszerzenie zakresu działalności szpitala. W 2024 r. Powiat Działdowski udzielił szpitalowi dotacji w łącznej wysokości 861 581,00 zł, z czego szpital wydatkował 785 201,93 zł zgodnie z art. 116 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn.zm.).

Dotacje otrzymane z Powiatu Działdowskiego SPZOZ w Działdowie przeznaczył na zakup sprzętu medycznego oraz wkład własny do projektu pn. „Przebudowa i modernizacja istniejącego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego SPZOZ w Działdowie w celu podniesienia bezpieczeństwa pacjentów poprzez poprawę jakości i dostępności do świadczonych usług medycznych”.

Dotacje celowe udzielone Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Działdowie w 2024 roku przez Powiat Działdowski

Podmiot dotujący	Kwota wydatkowanej dotacji	Cel udzielonej dotacji w 2024 roku
Powiat Działdowski	46 421,42 zł	Zakup giętkiego video rhinolaryngoskopu
	24 668,13 zł	Zakup kardiogramu z systemem bezprzewodowego monitorowania matki i płodu
	23 959,32 zł	Zakup rejestratora holterowskiego (6szt)
	26 110,43 zł	Zakup aparatu do niedokrwienia ATS wraz z wyposażeniem
	2 000,00 zł	Zakup lampy zabiegowej
	343 212,66 zł	Zakup trzech zabiegowych, dwuramiennych lamp sufitowych wraz z systemem bezprzerwowego zasilania każdej lampy na wyposażenie trzech sal operacyjnych w bloku operacyjnym w SPZOZ w Działdowie
	149 571,70 zł	Zakup zestawu narzędzi do artroskopii, zestawu narzędzi do operacji kręgosłupa, zestawu narzędzi do wyciągu szkieletowego i zestawu narzędzi do zabiegów ginekologiczno-położniczych w SPZOZ w Działdowie
	169 258,27 zł	Wkład własny na realizację projektu pn. „Przebudowa i modernizacja istniejącego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego SPZOZ w Działdowie w celu podniesienia bezpieczeństwa pacjentów poprzez poprawę jakości i dostępności do świadczonych usług medycznych” realizowanego w ramach Konkursu Ministerstwa Zdrowia nr FM-MPL.01.MDSOR.2023
Razem dotacje	785 201,93 zł	---
Pokrycie straty netto	0,00 zł	Pokrycie straty netto za rok 2023
Łącznie	785 201,93 zł	---

Źródło: opracowano na podstawie danych własnych oraz dokumentacji finansowo-księgowej.

Dotacje celowe udzielone Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Działdowie w 2024 roku przez inne podmioty, pozyskany sprzęt medyczny oraz otrzymane darowizny rzeczowe

Podmiot dotujący/wspierający	Kwota udzielonej dotacji/pozyskanego wsparcia w PLN	Cel udzielonej dotacji/pozyskanego wsparcia w 2024 roku
Wojewoda Warmińsko-Mazurski	99 000,00 zł	Zakup krzeselka transportowego z systemem elektrycznym i urządzenia do kompresji klatki piersiowej
	99 000,00 zł	Zakup wózka transportowego 3 szt.
Minister Zdrowia w ramach Funduszu Medycznego	599 522,91 zł	Ambulans wraz z dodatkowym wyposażeniem dla ZRM
	1 866 323,00 zł	„Przebudowa i modernizacja istniejącego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SPZOZ w Działdowie w celu podniesienia bezpieczeństwa pacjentów poprzez poprawę jakości i dostępności do świadczonych usług medycznych”
PFRON	37 552,56 zł	Zakup łóżka porodowego i wózka specjalnego pielęgnacyjnego w ramach programu PFRON „Dostępna przestrzeń publiczna”
ZUS	50 000,00 zł	Zakup trzech myjni dezynfektorów na wyposażenie brudowników w ramach programu ZUS na projekty dotyczące utrzymania zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej realizowane w 2024 r
Gmina Iłowo-Osada	20 000,00 zł	Przebudowa i adaptacja ogródka terapeutycznego dla pacjentów oddziału psychiatrycznego SPZOZ w Działdowie
Adam Nowakowski PTH Wapnopol Głinojeck	47 970,00 zł	Otrzymanie stołu sekcyjnego
Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy	36 566,14 zł	Otrzymanie urządzenia do przesyłania przesiewowych badań słuchu i komory laminarnej
Łącznie	2 855 934,61 zł	X

Źródło: opracowano na podstawie danych własnych oraz dokumentacji finansowo-księgowej.

Dzięki otrzymanym dotacjom oraz darowiznom rzeczowym SPZOZ w Działdowie posiada nowoczesny sprzęt medyczny, który ma bezpośredni wpływ na wzrost jakości świadczonych usług medycznych, zapewnia lepszy komfort i bezpieczeństwo pacjentów oraz komfort i jakość pracy personelu. Dotacje udzielone przez Powiat Działdowski pozwoliły SPZOZ w Działdowie na zrealizowanie w 2024 roku wielu inwestycji zapewniających stabilność udzielania świadczeń opieki zdrowotnej i realizację celów statutowych, a także umożliwiających podniesienie jakości świadczonych usług medycznych i rozszerzenie zakresu działalności szpitala. Poprawiły także dostępność do nowoczesnej aparatury, zapewniając pacjentom zabezpieczenie medyczne na wysokim poziomie.

Struktura majątku obrotowego

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024		Stan na 01.01.2024		Zmiany stanu 2024– 2023	
		zł	% struktura	zł	% struktura	kwota (3 - 5)	% (3 : 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zapasy	1 861 712,55	17,22	1 863 541,82	15,62	-1 829,27	99,90
2	Należności krótkoterminowe	8 507 217,82	78,69	9 764 059,90	81,82	-1 256 842,08	87,13
3	Inwestycje krótkoterminowe	163 722,13	1,51	96 259,85	0,81	67 462,28	170,08
4	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	278 717,84	2,58	208 946,56	1,75	69 771,28	133,39
	Razem	10 811 370,34	100,00	11 932 808,13	100,00	-1 121 437,79	90,60

Struktura majątku obrotowego wskazuje, że największy udział stanowią należności krótkoterminowe, które w 2024 roku stanowiły 78,69 % majątku obrotowego i spadły w stosunku do roku 2023 o 12,87 %. Znaczącą wartość stanowią również zapasy, których udział wynosi 17,22 % i w stosunku do roku 2023 ukształtował się na podobnym poziomie, minimalnie ulegając spadkowi o 0,10 %. Największy wzrost w stosunku do roku 2023 odnotowały inwestycje krótkoterminowe – 70,08% i dotyczą środków pieniężnych, które stanowią 1,51 % majątku obrotowego. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią 2,58 % ogółu majątku obrotowego i w stosunku do roku 2023 wzrosły o 33,39 %. Ogólnie majątek obrotowy odnotował spadek w stosunku do roku 2023 o 9,40 %, co stanowi kwotę 1 121 437,79 zł.

Struktura należności krótkoterminowych przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024		Stan na 01.01.2024		Dynamika 2024- 2023	
		zł	Struktura %	zł	Struktura %	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych						
II.	Należności od pozostałych jednostek	8 507 217,82	100,00	9 764 059,90	100,00	- 1 256 842,08	87,13
1a.	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	6 777 813,71	79,67	8 719 841,96	88,35	- 1 942 028,25	77,73
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	180 676,90	2,12	162 246,49	0,93	18 430,41	111,36
3.	Inne	1 548 727,21	18,21	881 971,45	10,72	666 755,76	175,60
4.	Dochodzone w drodze sądowej	0,00		0,00		0,00	

Struktura należności krótkoterminowych obrazuje, iż największy udział stanowią należności z tytułu dostaw i usług, które stanowią 79,67 % ogółu należności i spadły w stosunku do roku 2023 o 22,27 % za sprawą płatności w trakcie roku przez Oddział Wojewódzki NFZ za tzw. świadczenia ponadlimitowe zwane inaczej nadwykonaniami. Znaczący udział mają również pozostałe należności, które stanowią 18,21 % i są to głównie należności z tytułu pożyczek na cele mieszkaniowe wypłaconych pracowników z ZFŚS, zabezpieczenie postępowania PFRON, czy też refundacji z tytułu umów rezydenckich z Ministerstwa Zdrowia. Stan pozostałych należności w stosunku do roku 2023 odnotował wzrost o 75,60 %.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń stanowią 2,12 % ogółu należności i w stosunku do roku 2023 wzrosły o 11,36 %. Są to głównie należności z tytułu dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych z PFRON. Ogólnie stan należności krótkoterminowych w stosunku do roku 2023 odnotował spadek o 12,87 %, co stanowi kwotę 1 256 842,08 zł.

Analiza struktury należności krótkoterminowych, w której największy udział stanowią należności z tytułu dostaw i usług przedstawia, iż 98,95 % stanowią należności nieprzeterminowane. Oznacza to, iż SPZOK w Działdowie posiada należności, które są regulowane w miarę płynnie nie powodując zatorów płatniczych.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024	
		zł	% struktura
1	2	3	4
1.	Należności nieprzeterminowane	6 774 819,31	98,95
2.	Należności przeterminowane w tym:	71 552,72	1,05
	- do 30 dni	3 391,00	0,05
	- powyżej 1 do 3 m-cy	539,40	0,01
	- powyżej 3 do 6 m-cy	400,00	0,01
	- powyżej 6 m-cy	67 222,32	0,98
3.	Ogółem należności z tyt. dostaw i usług brutto (1 + 2)	6 846 372,03	100,00
4.	Odpisy aktualizujące wartość należności	68 558,32	1,00
5.	Stan należności netto	6 777 813,71	99,00

Analizując strukturę majątkową należy również dokonać analizy kapitałowej, która pozwala ocenić źródła finansowania majątku SPZOK w Działdowie, czyli ustalić, jak są finansowane (kapitałem własnym czy obcym) i czy ta struktura jest bezpieczna i optymalna. Analiza struktury kapitałowej, w szczególności kapitałów obcych jest istotną oceną, jak SPZOK w Działdowie wykorzystuje zadłużenie do finansowania swojej działalności i jak ta sytuacja wpływa na jej stabilność finansową.

Struktura zobowiązań i rezerw na zobowiązania przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2024	Struktura %	Stan na 31.12.2023	Struktura %	Dynamika %
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	44 886 293,21	100,00	36 181 621,83	100,00	124,06
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 211 452,44	9,38	4 254 938,54	11,76	98,98
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0,00	0	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 211 452,44	9,38	4 254 938,54	11,76	98,98
	- długoterminowa	2 336 590,27	5,20	2 525 438,08	6,98	92,52
	- krótkoterminowa	1 874 862,17	4,18	1 729 500,46	4,78	108,40
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0	0,00	0	
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0	0,00	0	0
1.	Wobec jednostek powiązanych		0		0	
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0	0,00	0	0
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0	0,00	0	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe		0		0	
	d) inne	0,00	0	0,00	0	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	40 674 840,77	90,62	31 926 683,29	88,24	127,40
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0,00	0	
2.	Wobec pozostałych jednostek	39 662 167,07	88,36	31 021 574,73	85,74	127,85
	a) kredyty i pożyczki	7 307 833,75	16,28	3 499 929,30	9,67	208,80
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0		0	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 009 499,89	51,26	18 257 121,62	50,46	126,03
	- do 12 miesięcy	23 009 499,89	51,26	18 257 121,62	50,46	126,03
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0,00	0	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0	0,00	0	
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0	0,00	0	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 224 352,97	9,41	5 794 925,10	16,02	72,90
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 629 596,81	8,09	3 185 275,67	8,80	113,95
	i) inne	1 490 883,65	3,32	284 323,04	0,79	524,36
3.	Fundusze specjalne	1 012 673,70	2,26	905 108,56	2,50	116,93
	- ZFŚS	1 012 673,70	2,26	905 108,56	2,50	116,93

Rezerwy na świadczenia stanowią 9,38 % ogółu zobowiązań i rezerw na zobowiązania oraz w stosunku do roku 2023 zmniejszyły się o 1,02 %. Zobowiązania długoterminowe stanowią w ogóle zobowiązań i rezerw na zobowiązania 0,00 % i w stosunku do roku 2023 nie uległy zmianie.

Struktura zobowiązań i rezerw na zobowiązania pokazuje, że zobowiązania krótkoterminowe stanowią 90,62 % ogółu zobowiązań i w stosunku do roku 2023 wzrosły o 27,40 %. Wśród zobowiązań krótkoterminowych najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 51,26 % i w stosunku do roku 2023 wzrosły o 26,03 %. Znaczącą kwotę zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, które wynoszą 16,28 % i wzrosły o 108,80 % w stosunku do roku 2023. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, które wynoszą 9,41 % i zmniejszyły się w stosunku do roku 2023 o 27,10 %. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 8,09 % ogółu zobowiązań i w stosunku do roku ubiegłego zwiększyły się o 13,95%. Pozostałe zobowiązania stanowią 3,32 % ogółu zobowiązań, podczas gdy w ubiegłym roku stanowiły 0,79 %. Tym samym stan tych zobowiązań wzrósł 5-krotnie, głównie za sprawą wystąpienia zobowiązań z tytułu wydatków inwestycyjnych, które zostały uregulowane w styczniu 2025 r.

Stan zobowiązań krótkoterminowych to także fundusze specjalne, które stanowią 2,26 % udziału w ogóle zobowiązań. Wartość funduszy specjalnych w SP ZOZ w Działdowie stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ogólnie stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania w stosunku do roku 2023 odnotował wzrost o 24,06 %, co stanowi kwotę 8 704 671,38 zł.

Analiza struktury zobowiązań krótkoterminowych, w której największy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług przedstawia, iż 68,15 % ogółu zobowiązań stanowią zobowiązania nieprzeterminowane. Oznacza to, iż SP ZOZ w Działdowie posiada zobowiązania przeterminowane i dotyczą one zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które są regulowane wobec dostawców z opóźnieniem. Wymaga to działań mających na celu zawieranie porozumień i ugód z dostawcami, celem uregulowania zobowiązań oraz zapewnienia ciągłości dostaw i nieprzerwanego świadczenia usług.

Strukturę wiekową zobowiązań krótkoterminowych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Ogółem	struktura %	Terminowe	Przeterminowane		
				do 90 dni	90 – 180 dni	powyżej 180 dni
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
kredyty i pożyczki	7 307 833,75	18,43 %	7 307 833,75	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług	23 009 499,89	58,01 %	10 378 560,55	5 800 088,50	2 914 052,95	3 916 797,89
z tytułu podatków i ubezpieczeń	4 224 352,97	10,65 %	4 224 352,97	0,00	0,00	0,00
z tytułu wynagrodzeń	3 629 596,81	9,15 %	3 629 596,81	0,00	0,00	0,00
pozostałe zobowiązania	1 490 883,65	3,76 %	1 490 883,65	0,00	0,00	0,00
razem:	39 662 167,07	100,00 %	27 031 227,73	5 800 088,50	2 914 052,95	3 916 797,89
struktura wiekowa	100,00 %		68,15 %	14,62 %	7,35 %	9,88 %

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

L.p.	Wyszczególnienie	2024		2023		Dynamika %
		Przychody	Struktura %	Przychody	Struktura %	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sprzedaż usług medycznych działalności podstawowej	130 019 960,67	98,27 %	110 415 942,35	98,34 %	117,75%
2.	Sprzedaż pozostałych usług medycznych	1 811 586,32	1,37 %	1 428 325,06	1,27 %	126,83 %
3.	Sprzedaż pozostałych usług	478 879,03	0,36 %	433 156,14	0,39 %	110,56 %
	Razem przychody ze sprzedaży	132 310 426,02	100,00 %	112 277 423,55	100,00 %	117,84 %

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 2024 roku stanowiły 98,27 % przychodów ze sprzedaży i wrosły w stosunku do roku 2023 o 17,75 %. Pozostałe

przychody ze sprzedaży usług medycznych stanowią 1,37 % i wzrosły w stosunku do roku 2023 o 26,83 %. Przychody z tytuł pozostałej sprzedaży usług stanowią 0,36 % i w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 10,56 %. Ogólnie przychody ze sprzedaży zanotowały wzrost w stosunku do roku 2023 o 17,84 %, t.j. kwotę 20 033 002,47 zł.

Koszty działalności operacyjnej oraz ich strukturę i dynamikę przedstawia tabela:

Wyszczególnienie		2024		2023		Dynamika %
		Koszty	Struktura	Koszty	Struktura	
1.		2.	3.	4.	5.	6.
1.	Amortyzacja w tym:	3 706 386,93	2,56 %	3 186 941,33	2,56 %	116,30 %
	- amortyzacja stanowiąca koszty uzyskania przychodów	461 788,35		443 477,60		104,13 %
	- amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	3 244 598,58		2 743 463,73		118,27 %
2.	Zużycie materiałów i energii w tym:	20 649 754,14	14,24 %	18 391 784,42	14,75%	112,28 %
	- materiały medyczne	15 313 082,10		13 578 450,85		112,77 %
	- energia elektryczna	1 102 197,58		1 101 291,13		100,08 %
	- gaz	1 240 613,90		1 152 954,38		107,60 %
3.	Usługi obce	50 665 080,29	34,93 %	42 670 985,80	34,23 %	118,73 %
4.	Podatki i opłaty	204 940,00	0,14%	167 171,80	0,13 %	122,59 %
5.	Wynagrodzenia	57 859 108,61	39,90 %	49 966 669,52	40,08 %	115,80 %
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 560 143,29	7,97 %	9 904 845,47	7,94 %	116,71 %
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	381 809,92	0,26 %	385 098,25	0,31 %	99,15%
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00 %
Razem:		145 027 223,18	100,00 %	124 673 496,59	100,00 %	116,33 %

Struktura kosztów obrazuje, że dominująca część wydatków Szpitala w kosztach działalności operacyjnej stanowią koszty wynagrodzeń tj. 39,90 %. W ostatnim roku koszty wynagrodzeń wzrosły o 15,80 %. Kolejną pozycją są koszty usług obcych, które stanowią 34,93 % ogółu kosztów działalności operacyjnej i odnotowały wzrost w stosunku do roku 2023 o 18,73 %. Koszty zużycia materiałów i energii stanowią 14,24 % ogółu kosztów działalności operacyjnej, jednocześnie odnotowując wzrost o 12,28 %. Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń stanowią 7,97 % w kosztach działalności operacyjnej i w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 16,71 % za sprawą wzrostu odpisu na ZFŚS. Koszty amortyzacji wynoszą 2,56 % kosztów i wzrosły o 16,30 %. Pozostałe koszty rodzajowe stanowią 0,26 % i w stosunku do roku 2023 r. uległy zmniejszeniu o 0,85 %, zaś podatki i opłaty stanowią 0,14 % w kosztach działalności operacyjnej i wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o 22,59 %. Ogólnie koszty działalności operacyjnej zanotowały wzrost w stosunku do roku 2023 o 16,33 %, t.j. kwotę 20 353 726,59 zł.

Wdrażane działania, pomimo osiągania celów założonych w programach naprawczych, nie uchroniły Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie w roku 2024 przed poniesieniem straty.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. poniesiono stratę w kwocie 9 022 047,28 zł, wynikającą ze zwiększonych kosztów zużycia materiałów i energii, usług obcych, amortyzacji i kosztów wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pomimo wzrostu przychodów z tytułu realizacji umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych z NFZ oraz przychodów z działalności komercyjnej. Analogicznie do lat ubiegłych pierwsze półrocze roku było obciążone wygenerowaniem większej straty niż drugie półrocze. Począwszy od stycznia 2024 roku wykonanie usług wzrosło, co w rezultacie spowodowało m.in. wykonanie ryczałtu PSZ na koniec grudnia 2024 r. na poziomie 107,30 % i wypracowanie tzw. nadwykonań świadczeń zdrowotnych. Realizację umów na dzień 31 grudnia 2024 r. należy uznać za satysfakcjonującą z uwagi na osiągnięcie w większości zakresów limitów wyznaczonych przez NFZ w zawartych umowach. Dzięki realizacji świadczeń ponad wyznaczony limit przy zapewnieniu płatnika (NFZ) o ich sfinansowaniu, a także podjęciu decyzji o zwiększonym, kontrolowanym wykonywaniu świadczeń w zakresie endoprotezoplastyki stawu biodrowego i stawu kolanowego wysokość nadwykonań na koniec IV kwartału 2024 roku wyniosła 3 116 149,96 zł. Ostatecznie NFZ nie uznał do zapłaty świadczeń wykonanych ponad wyznaczony limit umowy na kwotę 409 275,47 zł. Są to świadczenia limitowane (endoprotezoplastyka stawu biodrowego i kolanowego, rehabilitacja lecznicza, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień).

Wartość realizacji umów z NFZ za 2024 rok przedstawia poniższa tabela:

RODZAJ UMOWY	LIMIT NARASTAJĄCO WARTOŚĆ	WYKONANIE NARASTAJĄCO WARTOŚĆ	FAKTURY NARASTAJĄCO WARTOŚĆ	Nadwykonanie	Niedow wykonanie	Suma nadwykonań/ niedow wykonania (wykonanie-limit)
SZP/08 ryczałt	56 021 030,00	60 111 687,72	56 021 030,00	4 090 657,72	0,00	4 090 657,72
SZP/08 poza ryczałt	41 872 730,60	44 239 385,48	42 284 100,60	2 366 654,88		2 366 654,88
REH rehabilitacja lecznicza	988 760,70	1 349 445,87	1 032 435,09	360 685,17		360 685,17
SZP/05 leczenie szpitalne - programy lekowe	91 356,11	91 085,54	89 592,30		270,57	-270,57
PPZ programy pilotażowe	1 528 070,00	1 504 201,44	1 504 970,04		23 868,56	-23 868,56
AOS/01 ambulatoryjna opieka specjalistyczna	444 792,88	572 324,66	460 410,08	127 531,78		127 531,78
OPH opieka paliatywna i hospicyjna	3 385 913,50	3 408 125,75	3 383 619,00	22 212,25		22 212,25
PSY opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	4 595 375,76	4 707 609,36	4 590 385,96	112 233,60		112 233,60
SOK świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	4 939 558,10	5 066 390,38	4 926 999,51	126 832,28		126 832,28
POZ podstawowa opieka zdrowotna	447 656,40	447 656,40	447 656,40	0,00	0,00	0,00
PDT zespół transportu medycznego	1 875 226,72	1 875 226,72	1 875 226,72	0,00	0,00	0,00
RTM ratownictwo medyczne	11 253 669,22	11 178 804,99	11 178 804,99	0,00	74 864,23	-74 864,23
RAZEM	127 444 139,99	134 551 944,31	127 795 230,69	7 206 807,68	99 003,36	7 107 804,32

Realizacja „ryczałtu sieciowego” w 2024 roku odzwierciedla zapoczątkowany już w 2022 r. trend wzrostu wykonania usług. Jednostka na koniec 2024 r. zrealizowała umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Leczenie Szpitalne – świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie ryczałtu na poziomie 60 111 687,72 zł w stosunku do limitu 56 021 030,00, a jego wykonanie w ujęciu wartościowym i procentowym per miesiąc przedstawia się następująco:

Okres	I 2024	II 2024	III 2024	IV 2024	V 2024	VI 2024
Wykonanie	4 781 088,61	5 549 965,58	5 701 686,47	5 286 716,19	5 447 536,42	4 315 451,60
Limit	4 668 419,10	4 668 419,10	4 668 419,10	4 668 419,10	4 668 419,10	4 668 419,10
Kwota wykonania	112 669,51	881 546,48	1 033 267,37	618 297,09	779 117,32	-352 967,50
% wykonania	102,41	118,88	122,13	113,24	116,69	92,44

Okres	VII 2024	VIII 2024	IX 2024	X 2024	XI 2024	XII 2024	I-XII 2024
Wykonanie	5 140 803,74	4 768 044,26	4 697 198,74	5 607 919,20	4 366 653,41	4 448 623,50	60 111 687,72
Limit	4 668 419,10	4 668 419,10	4 668 419,30	4 668 419,30	4 668 419,30	4 668 419,30	56 021 030,00
Kwota wykonania	472 384,64	99 625,16	28 779,44	939 499,90	-301 765,89	-219 795,80	4 090 657,72
% wykonania	110,12	102,13	100,62	120,12	93,54	95,29	107,30

Poziom wykonania ryczału na przestrzeni lat 2018-2024 przedstawia się następująco:

RYCZAŁT	2018 – wykonanie	102,01 %
RYCZAŁT	2019 – wykonanie	102,65 %
RYCZAŁT	2020 – wykonanie	76,26 %
RYCZAŁT	2021 – wykonanie	82,57 %
RYCZAŁT	2022 – wykonanie	102,70 %
RYCZAŁT	2023 – wykonanie	107,63 %
RYCZAŁT	2024 – wykonanie	107,30 %

Wielkość wykonania kontraktu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Szpitala.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie za 2024 rok 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	31.12.2024 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	31.12.2024 r.
7	14-00-00789-24-09	Rehabilitacja lecznicza	31.12.2024 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	31.12.2024 r.
11	14-00-00789-24-26	Pomoc Doraźna i Transport Sanitarny od 2009*	31.12.2024 r.
12	14-00-00840-24-05	Ratownictwo Medyczne	31.12.2024 r.

* Umowa Pomoc Doraźna i Transport Sanitarny od 2009 od 01.07.2024 r.

Przychody realizowane są od lat zgodnie z zakładanym planem pomimo wielu niepewności w zakresie finansowania i realizacji umów kontraktowych z NFZ i dotyczą one przychodów netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych przez NFZ w kwocie 130 019 960,67 zł oraz pozostałych przychodów w kwocie 2 290 465,35 zł, tj. przychodów ze sprzedaży usług niefinansowanych przez NFZ, tzw. przychodów z działalności komercyjnej.

Zmiana stanu produktów uwzględnia naliczenie rozliczanych w czasie (w okresach miesięcznych) m.in. kosztów podatku od nieruchomości, kosztów odpisu na ZFŚS, kosztów ubezpieczeń, czy też kosztów odzieży i obuwia ochronnego przydzielanych okresowo w ramach przepisów bhp. Przychody ze sprzedaży towarów nie zostały zrealizowane z uwagi na nieuzyskanie przychodów ze sprzedaży kart grupy krwi.

Strona kosztowa jest bardziej niepewna i trudniejsza do przewidzenia. Na poziom kosztów działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie składają się koszty funkcjonowania m.in. koszty zużycia materiałów i energii, gazu, usług obcych, podatku od nieruchomości, amortyzacji i kosztów wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku poziom kosztów działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie wyniósł 145 027 223,18 zł. Wykonanie kosztów na powyższym poziomie uwzględnia wzrost kosztów funkcjonowania i wynika ze zwiększonych kosztów zużycia oraz wzrostu cen materiałów i energii, gazu, usług obcych, podatku od nieruchomości, amortyzacji i kosztów wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Koszty amortyzacji uwzględniają niezbędne odtworzenia majątku trwałego, głównie sprzętu medycznego. W wyniku pozyskiwania środków na działania inwestycyjne zwiększył się koszt amortyzacji, mający jednak odzwierciedlenie w pozostałych przychodach operacyjnych. Oznacza to, że odtwarzanie majątku z pozyskanych środków z zewnątrz ma neutralny wpływ na wynik finansowy szpitala, ale pozytywny na jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, ponieważ poprawia się infrastruktura jednostki, co ma bezpośredni wpływ na polepszenie bezpieczeństwa i warunków pobytu pacjentów w szpitalu, oraz zakres i ilość wykonanych świadczeń.

Koszty zużycia materiałów i energii uwzględniają wzrost cen zakupu praktycznie wszelkich materiałów, w tym materiałów medycznych, opatrunkowych czy też leków i energii elektrycznej oraz gazu. Na odnotowany poziom miała wpływ zwiększona ilość wykonywanych świadczeń. Koszty zużycia energii i gazu w porównaniu z analogicznym

okresem roku ubiegłego uległy zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 2 342 811,48 zł.

Koszty usług obcych uwzględniają świadczone dla szpitala usługi medyczne, prania bielizny czy kosztów napraw oraz przeglądów sprzętu medycznego, a także utylizację odpadów medycznych i odpadów komunalnych, usługi telekomunikacyjne, usługi podwykonawstwa medycznego. Efekt przeprowadzenia wymaganych prawem postępowań konkursowych na udzielanie świadczeń zdrowotnych spowodował urealnienie cen za udzielanie świadczeń zdrowotnych przez personel medyczny. Rynek pracy, na którym od wielu lat występuje deficyt wykwalifikowanego personelu medycznego, konkurencja ościennych podmiotów leczniczych oraz konieczność zapobieżenia zmowie świadczeniodawców, wymusza zawieranie umów z kadrą medyczną na wyższym poziomie. Ponadto prowadzone działania mające na celu redukcję pracy w nadgodzinach oraz wykorzystanie zaległych urlopów personelu wymaga jednoczesnego zwiększenia godzin pracy personelu medycznego zatrudnionego na umowach cywilnoprawnych (kontrakty) w celu zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń przez szpital. Wzrost kosztów usług obcych jest także następstwem wzrostu wynagrodzenia zasadniczego od lipca 2024 r., którego podniesienie wynika z ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. W/w ustawa wywołała żądania płacowe grup zawodowych zatrudnionych na tzw. kontraktach, co spowodowało wzrost kosztów. Do wzrostu kosztów usług obcych przyczyniają się też zmiany organizacyjne wymuszone koniecznością dostosowania pracy lekarzy do bezpiecznej i akceptowalnej przez obie strony realizacji świadczeń zdrowotnych.

Podatki i opłaty stanowią głównie koszty podatku od nieruchomości, które w 2024 r. wyniosły 183 934,00 zł i w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 34 163,00 zł.

Poziom kosztów wynagrodzeń uwzględnia wzrost wynagrodzenia minimalnego oraz wyłączenia z tego dodatku stażowego począwszy od stycznia 2020 r. Ponadto uwzględnia wzrost wynagrodzenia zasadniczego od lipca, którego podniesienie każdorazowo wynika z ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Koszty pracy, oprócz wysokich podwyżek cen energii, gazu, rosnących kosztów informatyzacji oraz przeciwdziałania dekapitalizacji infrastruktury technicznej szpitala, mają istotny wpływ na kondycję finansową szpitala. Należy zaznaczyć, że rosnące cyklicznie koszty płac niekorzystnie zaburzają stosunek ich udziału w całkowitych kosztach funkcjonowania SPZOZ w Działdowie. Tym bardziej, że podwyżki minimalnego wynagrodzenia oraz wyłączenie

dotatku stażowego są finansowane w całości ze środków własnych. Na wzrost płac najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej SPZOZ otrzymał środki finansowe z NFZ polegające na podwyższeniu wyceny za punkt rozliczeniowy czy też poprzez zwiększenie limitu punktowego. Zatem przestrzeganie podstawowych zasad wynagradzania w SPZOZ wynikających z przepisów prawa pociąga za sobą dodatkowe wysokie koszty.

Analizując sytuację szpitala, należy podkreślić, że nadal trwa bardzo duża destabilizacja rynku pracy ze szczególnym naciskiem na pracowników medycznych, w tym zwłaszcza kadrę lekarską. SPZOZ w Działdowie zmagają się z falą roszczeń płacowych, a przy skrajnym niedoborze lekarzy oraz pozostałej kadry medycznej nie zawsze możliwe jest przeciwdziałanie temu problemowi. Z kolei przeprowadzane postępowania konkursowe na świadczenia zdrowotne wymagają renegotjacji warunków płacowych z personelem świadczącym pracę na podstawie nowych umów o pracę. Wpływ na wysokość kosztów wynagrodzeń mają również zatrudnienia nowych osób, zarówno personelu lekarskiego, jak i pozostałego medycznego, z którego brakami szpital ma problemy od dawna. W przypadku kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń znaczną kwotę stanowiły składki na ubezpieczenia społeczne, FP, FEP w wysokości 9 916 218,81 zł i roczny odpis na ZFŚS, który w 2024 r. wzrósł o 34,52% do poziomu 1 236 391,64 zł w stosunku do roku ubiegłego.

Poziom pozostałych kosztów rodzajowych stanowi koszty ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczeń majątkowych mienia, ubezpieczeń komunikacyjnych, ryczałtów samochodowych, podróży służbowych, wydatków na reprezentację oraz składek na rzecz organizacji zrzeszającej Szpitale Warmii i Mazur.

Strata ze sprzedaży na 31 grudnia 2024 roku wyniosła 12 637 964,07 zł.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą głównie dofinansowania z PFRON w zakresie kosztów związanych z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych, Ministerstwa Zdrowia w zakresie rezydentur, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie staży podyplomowych, otrzymanych darowizn rzeczowych i pieniężnych, a także otrzymanego dofinansowania zakupów inwestycyjnych oraz robót budowlanych, które zwiększyły przychody szpitala w korespondencji z poniesionymi kosztami amortyzacji. Poziom pozostałych kosztów operacyjnych dotyczy m.in. kosztów lat ubiegłych i kosztów obsługi długu.

Przychody finansowe to skutek umorzenia odsetek i rekompensat kosztów odzyskania należności, zaś poziom kosztów finansowych obejmuje głównie odsetki oraz prowizje bankowe od udzielonego kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej oraz pożyczki overdraft, a także odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań cywilnoprawnych. W wyniku

utrzymujących przez Radę Polityki Pieniężnej stóp procentowych NBP stopa odsetek od kredytu w rachunku bankowym czy pożyczki, a także stopa odsetek od zobowiązań od transakcji handlowych i odsetek umownych od zobowiązań utrzymywała się na tym samym poziomie.

Wszystkie opisane czynniki spowodowały osiągnięcie wyniku finansowego ujemnego, a poniesiona strata była skutkiem sytuacji gospodarczej w kraju wynikającej m.in. z wysokiej inflacji, która automatycznie przełożyła się na wzrost cen materiałów i usług. W rezultacie także rozstrzygnięcia postępowań przetargowych wiązały się ze wzrostem cen, począwszy od cen artykułów spożywczych, przez materiały biurowe, leki, materiały medyczne czy usługi nabywane przez szpital. Ponoszenie wyższych kosztów materiałów i usług, jak również wzrastające koszty osobowe, spowodowały pogorszenie się wyniku ekonomicznego jednostki. SPZOZ w Działdowie w poziomie wynagrodzeń pracowników z jednej strony powinien podejmować próby zrównania wynagrodzeń z konkurencyjnymi podmiotami medycznymi, z drugiej strony jest zmuszony szczegółowo rozważać jakiekolwiek podwyżki ze względu na trudną sytuację finansową szpitala, co z kolei powoduje utrudnienia w zapewnieniu ciągłości świadczeń zdrowotnych lub konieczność pozyskiwania pracowników za jeszcze wyższe wynagrodzenie. Trwający od dłuższego czasu stan nacisku kadry medycznej na wzrost płac w ochronie zdrowia nie występował nigdy wcześniej w takim nasileniu. Powodem powyższej sytuacji są przede wszystkim dramatyczne braki kadry medycznej oraz prawne regulacje dotyczące warunków wynagradzania pracowników wprowadzające chaos w poziomie wynagrodzeń i tzw. „siatce płac” w podmiotach leczniczych. Obecnie kadra medyczna nie zgadza się na obciążające ich warunki pracy, zarówno pod względem czasu pracy, jak i realizacji zbyt dużej ilości świadczeń oraz niedobory w zakresie dostępu do nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej. Z kolei w SPZOZ w Działdowie z powodu dekapitalizacji majątku trwałego, płynne i bezpieczne funkcjonowanie wiąże się z pojawiającymi się doraźnie potrzebami naprawy lub zakupu podstawowego sprzętu i aparatury medycznej, co wpływa na nieprzewidziane, a tym samym niezaplanowane wcześniej wydatki. Stosowanie nowoczesnych procedur leczenia chorych pociąga dodatkowe koszty na zakup materiałów medycznych i leków, których dotychczasowe przestarzałe sposoby leczenia nie wymagały.

Funkcjonowanie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie w 2024 r., podobnie jak w roku ubiegłym, było trudne m.in. z uwagi na niepewną sytuację ekonomiczno-organizacyjną związaną z działalnością medyczną. W wytężonej i wyczerpującej pracy kadry medycznej daje się zauważyć zmęczenie pracowników, chęć ograniczenia aktywności zawodowej nawet kosztem niższych dochodów, zerwanie od lat obowiązujących zasad odpowiedzialnie wiążących pracowników z pracodawcą, zwiększenie liczby osób

przechodzących na emeryturę z obawy przed utratą praw do świadczenia emerytalnego w wyniku zmian ustawowych. Dodając do tego całkowitą destabilizację rynku pracy zwłaszcza pracowników medycznych, w tym w szczególności lekarzy, rozpoczęła się niespotykana dotychczas walka o pracownika pomiędzy podmiotami leczniczymi. Czynniki ludzkie okazały się kluczowe w zapewnieniu ciągłości świadczeń i bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców.

Wprowadzone przez Ministerstwo Zdrowia podwyżki dla pracowników ochrony zdrowia wpłynęły na pogorszenie sytuacji finansowej szpitala. NFZ częściowo przekazał na ten cel dodatkowe środki finansowe, jednak skutki wprowadzenia nowych regulacji płacowych spowodowały automatyczny wzrost wydatków na wynagrodzenia zasadnicze i wynikające z tego tytułu pochodne od wynagrodzeń, w tym składki na ubezpieczenia społeczne, FP, FEP, czy PPK. Równolegle wystąpiły roszczenia personelu zatrudnionego na umowy cywilnoprawne i w ramach kontraktu. Realizacja zwiększającego się procentowo wykonania „ryczałtu” i innych świadczeń „pozaryczałtowych” pozwoliła na realizację umów powyżej poziomu finansowania (wskaźnik wykonania ryczałtu PSZ 107,30%), ale również spowodowała wzrost wydatków w części kosztów zmiennych.

Należy nadmienić, że duży deficyt lekarzy specjalistów na rynku usług medycznych powoduje ograniczenia rozszerzenia działalności lub zwiększenia dostępności do świadczeń. Dlatego główne działania skierowane zostały na możliwie najwyższe wykonanie zawartych umów z NFZ oraz zwiększanie pozostałych przychodów z tytułu usług medycznych poza NFZ, tzw. usług komercyjnych jak np. usługi laboratoryjne, badania RTG, badania USG czy badania kardiologiczne.

Analiza funkcjonowania SPZOZ w Działdowie od lat pokazuje, że mimo wielu działań ograniczających koszty i zwiększających przychody niemożliwe okazało się osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Pojawia się konieczność dokonania korekty planu finansowego i zaplanowania działań oraz wprowadzenia zmian, nawet ryzykownych, ale dających nadzieję na uchronienie jednostki przed utratą płynności finansowej. Celem nadrzędnym jest zapewnienie ciągłości udzielania przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Działdowie świadczeń opieki zdrowotnej pacjentom zapewniających bezpieczeństwo i realizację podstawowych potrzeb zdrowotnych z równoczesnym zachowaniem płynności finansowej.

Liczbę leczonych pacjentów, liczbę osobodni i średni procent wykorzystania łóżek przedstawiają tabele poniżej.

Raport wskaźników szpitalnych

Za okres: 2024-01-01 00:00 - 2024-08-31 23:59
Doba statystyczna: 00:00 - 23:59

Doba statystyczna: 00:00 - 23:59																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Oddział	Liczba łóżek rzeczywistych	Liczba osób leczonych	Ilość łóżek wolnych	Przyjęto do szpitala				Przyjęto z innego oddziału				Przeniesiono na inny oddział				Wypisano ze szpitala				Zmarło				Średni czas pobytu (w dniach)	Wszystkich osobodni w zadanym okresie	Wykorzystanie łóżek (obłożenie)		Liczba łóżek rejestrowych																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
				M	K	D	R	M	K	D	R	M	K	D	R	M	K	D	R	M	K	D	R			Osobodni możliwych do zrealizowania	Wykorzystanie łóżek (w %)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
1	2	3	4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</

Osoby (dzieci) policzone w kolumnach D nie występują w kolumnach M, K

Osoby policzone w kolumnie 7 'Zmarło' nie występują w kolumnie 6 'Wypisano ze szpitala'

Czerwone tło w kolumnach 'R' oznacza, że liczba osób zawiera osoby o płci nieznanej lub nieokreślonej - osoby te nie są zliczane w kolumnach 'M' oraz 'K'

Raport wskaźników szpitalnych

Za okres: 2024-09-01 00:00 - 2024-12-31 23:59
Doba statystyczna: 00:00 - 23:59

Doba statystyczna: 00:00 - 23:59																											
Oddział	Liczba łóżek rzeczywistych	Liczba osób leczonych	Ilość łóżek wolnych	Przyjęto do szpitala			Przyjęto z innego oddziału			Przeniesiono na inny oddział			Wypisano ze szpitala			Zmarło			Średni czas pobytu (w dniach)	Wszystkich osobodni w zadanym okresie	Wykorzystanie łóżek (obłożenie)		Liczba łóżek rejestrowanych				
				M	K	D	R	M	K	D	R	M	K	D	R	M	K	D			R	Osobodni możliwych do zrealizowania		Wykorzystanie łóżek (w %)			
1	2	3	4	5			6			7			8			9			10	11	12	13	14				
Szpital	259	3221	0	836	1359	417	2612	237	208	0	445	26	27	0	53	993	1486	413	2892	53	45	0	98				
	4	12	0	0	0	0	7	4	0	11	3	0	0	3	2	0	2	2	0	4							
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII (13428) z okresu pop: 1 poz. na okres nast.: 3																											
ODDZIAŁ CHIRURGII OGÓLNEJ Z PODODDZIAŁEM UROLOGICZNYM (12890) z okresu pop: 15 poz. na okres nast.: 15	27	278	0	109	89	1	199	45	19	0	64	6	3	0	9	150	99	1	250	1	3	0	4				
ODDZIAŁ DZIECIĘCY (13512) z okresu pop: 4 poz. na okres nast.: 12	15	298	0	0	0	294	294	0	0	0	0	0	0	0	0	0	286	286	0	0	0						
ODDZIAŁ MEDYCYNY PALIATYWNEJ (13523) z okresu pop: 12 poz. na okres nast.: 13	14	55	0	18	25	0	43	0	0	0	0	2	1	0	3	2	4	0	6	21	12	0	33				
ODDZIAŁ NEUROLOGICZNY Z PODODDZIAŁEM UDAROWYM (12928) z okresu pop: 19 poz. na okres nast.: 26	35	376	0	126	150	0	276	39	42	0	81	1	4	0	5	152	190	0	342	3	0	0	3				
ODDZIAŁ NOWORODKÓW I WCZEŚNIAKÓW (14084) z okresu pop: 7 poz. na okres nast.: 3	16	125	0	0	0	118	118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	122	122	0	0	0	0					
ODDZIAŁ POŁOŻNICTWO-GINEKOLOGICZNY (14079) z okresu pop: 12 poz. na okres nast.: 11	26	564	0	0	543	4	547	0	5	0	5	0	3	0	3	0	546	4	550	0	0	0	0				
ODDZIAŁ PSYCHIATRYCZNY (12929) z okresu pop: 25 poz. na okres nast.: 30	30	192	0	90	53	0	143	15	9	0	24	0	2	0	2	102	58	0	160	0	0	0	0				
ODDZIAŁ REHABILITACJI NEUROLOGICZNEJ (30220) z okresu pop: 9 poz. na okres nast.: 8	10	45	0	24	10	0	34	1	1	0	2	1	1	0	2	22	13	0	35	0	0	0	0				
ODDZIAŁ REHABILITACYJNY (12936) z okresu pop: 14 poz. na okres nast.: 4	15	68	0	22	31	0	53	0	1	0	1	0	1	0	1	29	34	0	63	0	0	0	0				
ODDZIAŁ URAZOWO-ORTOPEDYCZNY (12908) z okresu pop: 5 poz. na okres nast.: 7	17	541	0	232	240	0	472	30	34	0	64	3	3	0	6	257	270	0	527	1	0	0	1				
WIELOPROFILOWY ODDZIAŁ CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH Z PODODDZIAŁAMI: KARDIOLOGICZNYM, REUMATOLOGICZNYM (17145) z okresu pop: 41 poz. na okres nast.: 46	50	667	0	215	218	0	433	100	93	0	193	10	9	0	19	277	272	0	549	25	28	0	53				
Osoby (dzieci) policzone w kolumnach D nie występują w kolumnach M, K																											

Osoby (dzieci) policzone w kolumnach D nie występują w kolumnach M, K

Osoby policzone w kolumnie 7 'Zmarło' nie występują w kolumnie 6 'Wypisano ze szpitala'

Czerwone tło w kolumnach 'R' oznacza, że liczba osób zawiera osoby o płci nieznanej lub nieokreślonej - osoby te nie są zliczane w kolumnach 'M' oraz 'K'

Stan zatrudnienia z tytułu umowy o pracę w osobach i etatach w podziale na formy zatrudnienia i dynamikę zmian w latach 2022-2024 przedstawia się następująco:

Lp.	Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2023		Dynamika 2023/2022		Stan na 31.12.2024		Dynamika 2024/2023	
		osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty
1.	lekarze	16	15,4	17	15,9	1	0,5	16	15,1	-1	-0,8
2.	mgr farmacji	3	3	3	3	0	0	3	3	0	0
3.	inni z wyższym	27	26,5	30	29,5	3	3	29	28,5	-1	-1
4.	pielęgniarki	200	198,35	196	194,1	-4	-4,25	203	200	7	5,9
5.	położne	38	38	38	38	0	0	35	35	-3	-3
6.	technicy, laboranci, ratownicy medyczni	37	36	37	36,5	0	0,5	37	36,5	0	0
7.	personel średni	57	56,5	55	54,5	-2	-2	53	52,5	-2	-2
8.	personel administracji	29	28,5	31	30,5	2	2	31	30,5	0	0
9.	personel gospodarczy i obsługi	84	83,5	83	82	-1	-1,5	79	78,5	-4	-3,5
10.	personel niższy	19	19	18	18	-1	-1	18	18	0	0
	Razem:	510	504,75	508	502	-2	-2,75	504	497,6	-4	-4,40

Stan zatrudnienia w osobach w podziale na formy zatrudnienia i grupy zawodowe w latach 2022-2024 przedstawia się następująco:

Lp.	Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2022				Stan na 31.12.2023				Stan na 31.12.2024			
		umowy o pracę	kontrakty	umowy zlecenie	umowy o dzieło	umowy o pracę	kontrakty	umowy zlecenie	umowy o dzieło	umowy o pracę	kontrakty	umowy zlecenie	umowy o dzieło
1.	lekarze	16	78	7	0	17	87	10	0	16	88	10	0
2.	mgr farmacji	3	0	0	0	3	0	0	0	3	0	0	0
3.	inny z wyższym	27	4	2	0	30	4	1	0	29	4	3	0
4.	pielęgniarki	200	24	29	0	196	20	27	0	203	19	28	0
5.	położne	38	0	8	0	38	0	8	0	35	0	12	0
6.	technicy, laboranci, ratownicy medyczni	37	47	2	0	37	47	4	0	37	45	3	0
7.	personel średni	57	0	0	0	55	0	1	0	53	0	1	0
8.	personel administracji	29	0	2	0	31	0	2	0	31	0	1	0
9.	personel gospodarczy i obsługi	84	2	10	0	83	2	9	0	79	2	10	0
10.	personel niższy	19	0	4	0	18	0	4	0	18	0	5	0
	Razem:	510	155	64	0	508	160	66	0	504	158	73	0

2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata. Osiągnięty wskaźnik informuje, iż koszty działalności SPZOZ 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 SPZOZ 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 SPZOZ 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 SPZOZ 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 SPZOZ w Dziadowie ma problemy ze spłacaniem zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa czas oczekiwania SPZOZ w Dziadowie na uzyskanie zapłaty za świadczone usługi, tj. kiedy spłacane są należności. Uzyskany wskaźnik oznacza, że SPZOZ w Dziadowie w 2024 roku czekał na zapłatę swoich należności 21 dni

i świadczy o skutecznym działaniu w zakresie ściągalności 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 SPZOZ w Działdowie reguluje swoje zobowiązania wobec wierzycieli co 57 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 SPZOZ w Działdowie ma wiarygodność finansową, ale istnieje duże 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 SPZOZ w Działdowie wyniósł -1,83 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 2024 R.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena pkt.
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	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	-6,56	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	-5,76	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		0

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	0,25	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	0,20	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	21	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Do 60 dni				
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od 61 dni do 90 dni	7			
				4		
			Poniżej 90 dni	0	57	7
Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt.	10		10	

IV. Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 %	Poniżej 40%	10		
		Od 40% do 60%	8		
	Aktywa razem	Powyżej 60% do 80%	3		
		Powyżej 80%	0	99,38	0
Wypłacalności	(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	-1,83	0
		Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt.	20

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

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2024**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,56	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,76	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-21,97	0
			0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,25	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0
			0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	57	7
			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	99,38	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,83	0
			0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10

W wyniku dokonanej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 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 osiągnięcie 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 2025-2027

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 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 2025-2027 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala. Uwzględniono aktualną sytuację makroekonomiczną, w tym przewidywania dotyczące nierównowagi w gospodarce światowej i krajowej, wyrażającą się między innymi wysoką inflacją 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 w tym w szczególności szpitali powiatowych 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 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 2025 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 2025 r. powinien ukształtować się na poziomie 4,90 % i w kolejnych latach odpowiednio 2026 r. 3,40 % i 2027 r. 3,00 %. Tempo wzrostu realnego PKB w 2025 r. oczekiwane jest na poziomie 3,7 proc. w kolejnych latach, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się w roku 2026 na poziomie 3,50 proc. i w roku 2027 3,00 proc. Tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2025 r. na 8,20 %, w 2026 r. na 7,60 %, a na 2027 r. brak danych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na lata 2025-2027 jest plan finansowy na 2025 r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 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 2025 r. i przy uwzględnieniu prawdopodobieństwa ich zrealizowania. W przychodach z NFZ uwzględniono szacunkowe skutki podwyżki od 1 lipca 2025 najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, których źródłem finansowania podobnie jak w latach ubiegłych ma być NFZ. Mając na względzie gwarancję państwa o rosnącym udziale w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia, prognozuje się wzrost wartości umów na świadczenie usług w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Wielkość wykonania kontraktu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Szpitala. Pozostałe przychody tzw. przychody z działalności komercyjnej oraz przychody ze sprzedaży towarów zaplanowano 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	14-00-00789-25-13	Pomoc Doraźna i Transport Sanitarny od 2009	31.12.2025 r.
2	14-00-00789-25-06	Opieka Paliatywna i Hospicyjna	31.12.2025 r.
3	14-00-00789-25-07	Leczenie Szpitalne	30.06.2025 r.
4	14-00-00789-25-02	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	30.06.2025 r.
5	14-00-00789-25-10	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	30.06.2025 r.
6	14-00-00789-25-03	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	31.12.2025 r.
7	14-00-00789-25-14	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2025 r.
8	14-00-00789-25-08	Podstawowa Opieka Zdrowotna*	31.12.2025 r.
9	14-00-00789-25-11	Leczenie Szpitalne	31.12.2025 r.
10	14-00-00789-25-21	Programy pilotażowe	30.06.2025 r.
11	14-00-00840-25-03	Ratownictwo Medyczne	31.12.2025 r.

Umowy, które obowiązują do 30.06.2025 r. zostaną przedłużone co najmniej do 31.12.2025 r. zgodnie z otrzymywanymi propozycjami finansowania z W-MOW NFZ.

W związku ze zmianą *Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* obliczenia kwoty prognozowanych przychodów z NFZ na lata 2025-2027 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 2025-2027 r.

Koszty zużycia materiałów i usług obcych oszacowano na podstawie danych z roku bazowego 2024 r. i przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji oraz w przypadku kosztów energii i gazu uwzględniając wzrost cen wynikający z prognoz na 2025 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 ustawowej kwoty odpisu na ZFŚS.

Pozostałe koszty rodzajowe zaplanowano na poziomie wykonania w latach ubiegłych, 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.

W ocenie Dyrekcji SPZOZ w Działdowie aktualna sytuacja geopolityczna na świecie nie wpłynie w sposób istotny na możliwość kontynuowaniu działalności przez Szpital.

Przychody		PROG	PROG	PROG
		2025	2026	2027
	Przychody ogółem	149 742 251,60	163 238 511,10	177 273 991,90
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	144 687 251,60	156 693 511,10	169 228 991,90
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	144 687 251,60	156 693 511,10	169 228 991,90
	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	0,00	0,00	0,00
	w tym sprzedaż na eksport			
B.	Koszt działalności operacyjnej	156 104 185,54	168 578 921,67	181 464 447,17
I.	amortyzacja	3 205 321,55	4 804 732,11	6 895 510,83
II.	zużycie materiałów i energii	21 788 126,36	23 317 841,13	24 823 341,24
III.	usługi obce	52 713 285,41	54 008 311,58	55 083 259,12
IV.	podatki i opłaty	205 000,00	205 000,00	205 000,00
V.	wynagrodzenia	64 798 517,80	71 223 511,10	77 985 612,10
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 038 684,02	14 658 713,10	16 105 213,08
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	355 250,40	360 812,65	366 510,80
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	11 416 933,94	11 885 410,57	12 235 455,27
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 000 000,00	6 500 000,00	8 000 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	inne przychody operacyjne	5 000 000,00	6 500 000,00	8 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	400 000,00	400 000,00	400 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	inne koszty operacyjne	400 000,00	400 000,00	400 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej	6 816 933,94	5 785 410,57	4 635 455,27
G.	Przychody finansowe	55 000,00	45 000,00	45 000,00
I.	dywidendy i udziały w zysku			
II.	Odsetki	15 000,00	15 000,00	15 000,00
III.	zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	40 000,00	30 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	795 107,20	673 811,90	768 310,30
I.	Odsetki	745 107,20	623 811,90	718 310,30
II.	strata ze zbycia inwestycji			
III.	aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	50 000,00	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	7 557 041,14	6 414 222,47	5 358 765,57
J1.	Zyski nadzwyczajne			
J2.	Straty nadzwyczajne			
K1.	Zysk brutto	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto	7 557 041,14	6 414 222,47	5 358 765,57
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	7 557 041,14	6 414 222,47	5 358 765,57
N3.	Wynik netto (strata/zysk) po odjęciu kosztów amortyzacji	- 4 351 719,59	- 1 609 490,36	1 536 745,26

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,05	0	-3,93	0	-3,02	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,55	0	-3,55	0	-2,62	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,64	0	-12,32	0	-10,41	0
			0		0		0
			0		0		0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0	0,20	0	0,24	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,18	0	0,17	0	0,21	0
			0		0		0
			0		0		0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3	14	3	14	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7	47	7	41	7
			10		10		10
			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80,27	0	78,85	3	79,89	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,45	0	-1,31	0	-1,25	0
			0		3		3
			0		3		3
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10		10		10

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY PUNKTOWEJ ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
	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	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM:	10	10	13	13

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2024-2027 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 2024-2027 uzyskano w poszczególnych latach ocenę punkową w 2024 r. i w 2025 r. - 10, zaś w 2026 r. i w 2027 r. – 13 co odpowiednio stanowi 14,29 % w 2024 r., i w 2025 r., a w 2026 r. 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Działdowie jest trudna, a prognoza jest również niekorzystna, chociaż przewiduje nieznaczną poprawę 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-finansowa SPZOZ w Działdowie oraz bieżące regulowanie zobowiązań. W planowanym okresie w latach 2025-2027 może wystąpić problem z zaciąganiem zobowiązań kredytowych na warunkach rynkowych, a osiągnięcie wskaźnika wypłacalności poniżej 0,00 sygnalizuje, że Szpital będzie

miał nadal trudności ze spłatą zobowiązań w terminie ich wymagalności. 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 naprawcze i restrukturyzacyjne, pomimo osiągania założonych celów, nie chronią jednostki przed stratą poniżej kosztów amortyzacji. Powodem tego jest ciągły wzrost kosztów funkcjonowania oraz sytuacja ekonomiczna otoczenia. Od dawna zapowiadana nowa wycena świadczeń opóźnia się lub jest niewystarczająca, w stosunku do wzrostu kosztów ich realizacji.

W latach 2025 – 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 i doprowadzenie do stabilności finansowej.

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 2025 – 2027 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.

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 od lat 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 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 stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

W wyniku nowelizacji przepisów, zwiększono współczynniki pracy, co powoduje 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. Brak finansowania wzrostu wynagrodzenia związanego z wykonywaniem usług medycznych przez personel medyczny w ramach podwykonawstwa medycznego zagraża falą roszczeń i w przypadku nie zrealizowania żądań utratą personelu w wyniku „podkupienia” przez inne podmioty medyczne.

Ustawowe regulacje płacowe spowodują w najbliższym czasie 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 majątku trwałego 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, czy 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 może spowodować wzrost kosztów osobowych w wyniku wymuszenia zmian form zatrudnienia, z bardziej na mniej elastyczne lub rozpadu zespołu danej komórki stawiającego zarządzających w sytuacji przymusowej, szybkich, a więc drogich zatrudnień.

7. Wzrost kosztów usług i dostaw.

Lawinowo rosną ceny towarów i usług wykorzystywanych w realizacji świadczeń medycznych – leki, wyroby 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 tylko 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 niepewności na rynku krajowym i światowym 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 ryczałtu, 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 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. Ponadto płatnik - NFZ aby zabezpieczyć świadczenia zdrowotne gwarantowane musi wreszcie dostosować wycenę świadczeń do realnych kosztów, biorąc 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 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 funkcjonować w dotychczasowej formie organizacyjno-prawnej.

Kolejnym ważnym elementem 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 doprowadziła do zapaści infrastruktury technicznej jednostki.

Przedstawiona prognoza na lata 2025-2027 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 2024-2027 - prognoza
2. Rachunek Zysków i Strat za lata 2024-2027 – prognoza

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie
lek. med. Ireneusz Weryk

AKTYWA		WYK	PROG	PROG	PROG
		2024	2025	2026	2027
A.	Aktywa trwałe				
I.	Wartości niematerialne i prawne	34 355 362,47	43 013 064,55	44 760 273,30	40 974 671,63
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	8 610,00	0,00	5 235 000,00	2 045 000,00
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne				
5	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	8 610,00	0,00	5 235 000,00	2 045 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	34 278 229,27	43 013 064,55	39 525 273,30	38 929 671,63
1	Środki trwałe	30 579 324,81	43 013 064,55	39 525 273,30	38 929 671,63
	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	13 177 467,74	27 180 825,07	25 928 321,16	24 498 502,54
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 015 715,69	773 521,54	523 238,12	348 813,82
	d) środki transportu	2 259 572,26	1 883 588,43	1 321 813,14	1 392 355,41
	e) inne środki trwałe	13 389 951,36	12 438 511,75	11 015 283,12	11 953 382,10
2	Środki trwałe w budowie	3 688 168,24	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	10 736,22			
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	68 523,20	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	68 523,20			
B.	Aktywa obrotowe	10 811 370,34	8 428 040,72	7 942 147,15	9 315 271,57
I.	Zapasy	1 861 712,55	1 371 502,40	952 103,15	1 157 774,62
1	Materiały	1 858 985,68	1 371 502,40	952 103,15	1 157 774,62
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy	2 726,87			
II.	Należności krótkoterminowe	8 507 217,82	6 867 546,70	6 800 331,64	7 765 970,65
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	8 507 217,82	6 867 546,70	6 800 331,64	7 765 970,65
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	6 777 813,71	6 143 218,60	6 217 820,51	6 871 782,40
	- do 12 miesięcy	6 777 813,71	6 143 218,60	6 217 820,51	6 871 782,40
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	180 676,90	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	c) inne	1 548 727,21	654 328,10	512 511,13	824 188,25
	d) dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	163 722,13	23 100,50	21 200,25	212 005,50
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	163 722,13	23 100,50	21 200,25	212 005,50
	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	163 722,13	23 100,50	21 200,25	212 005,50
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	163 722,13	23 100,50	21 200,25	212 005,50
	- inne środki pieniężne				
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	278 717,84	165 891,12	168 512,11	179 520,80
AKTYWA RAZEM		44 844 857,92	45 166 732,81	51 441 105,27	52 702 420,45

PASywa		WYK	PROG	PROG	PROG
		2024	2025	2026	2027
A.	Kapitał (fundusz) własny	-24 544 609,77	-28 395 263,98	-31 604 164,90	-32 158 198,36
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				
VIII.	Zysk (strata) netto	-31 820 155,64	-37 135 815,99	-41 487 535,58	-43 097 025,94
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-9 022 047,28	-7 557 041,14	-6 414 222,47	-5 358 765,57
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 711 342,58	79 836 369,25	84 306 585,35	82 448 141,56
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 211 452,44	4 207 320,00	4 284 350,00	4 234 800,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 211 452,44	4 207 320,00	4 284 350,00	4 234 800,00
	- długoterminowa	2 336 590,27	2 350 120,00	2 390 250,00	2 402 300,00
	- krótkoterminowa	1 874 862,17	1 857 200,00	1 894 100,00	1 832 500,00
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	40 674 840,77	37 083 806,84	37 272 985,33	35 943 368,41
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek	39 662 167,07	36 059 551,34	36 241 776,93	35 006 265,81
	a) kredyty i pożyczki	7 307 833,75	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 009 499,89	20 243 098,83	19 761 306,37	18 023 262,92
	- do 12 miesięcy	23 009 499,89	20 243 098,83	19 761 306,37	18 023 262,92
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 224 352,97	4 798 120,47	5 118 213,32	5 402 387,11
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 629 596,81	4 193 081,44	4 413 081,44	4 621 102,28
	i) inne	1 490 883,65	325 250,60	449 175,80	459 513,50
3	Fundusze specjalne	1 012 673,70	1 024 255,50	1 031 208,40	937 102,60
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 825 049,37	38 545 242,41	42 749 250,02	42 269 973,15
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 825 049,37	38 545 242,41	42 749 250,02	42 269 973,15
	- długoterminowe	22 047 506,25	35 563 459,99	37 830 939,52	36 456 372,65
	- krótkoterminowe	2 777 543,12	2 981 782,42	4 918 310,50	5 813 600,50
	Pasywa razem (A+B)	45 166 732,81	51 441 105,27	52 702 420,45	50 289 943,20

	Przychody	WYK	PROG	PROG	PROG
	Przychody ogółem	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	137 650 136,54	149 742 251,60	163 238 511,10	177 273 991,90
		132 389 259,11	144 687 251,60	156 693 511,10	169 228 991,90
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	132 310 426,02	144 687 251,60	156 693 511,10	169 228 991,90
	w tym sprzedaż na eksport				
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	78 833,09	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym sprzedaż na eksport				
B.	Koszt działalności operacyjnej	145 027 223,18	156 104 185,54	168 578 921,67	181 464 447,17
I.	amortyzacja	3 706 386,93	3 205 321,55	4 804 732,11	6 895 510,83
II.	zużycie materiałów i energii	20 649 754,14	21 788 126,36	23 317 841,13	24 823 341,24
III.	usługi obce	50 665 080,29	52 713 285,41	54 008 311,58	55 083 259,12
IV.	podatki i opłaty	204 940,00	205 000,00	205 000,00	205 000,00
V.	wynagrodzenia	57 859 108,61	64 798 517,80	71 223 511,10	77 985 612,10
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 560 143,29	13 038 684,02	14 658 713,10	16 105 213,08
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	381 809,92	355 250,40	360 812,65	366 510,80
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	12 637 964,07	11 416 933,94	11 885 410,57	12 235 455,27
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 195 754,94	5 000 000,00	6 500 000,00	8 000 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	dotacje				
III.	inne przychody operacyjne	5 195 754,94	5 000 000,00	6 500 000,00	8 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	477 429,09	400 000,00	400 000,00	400 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	inne koszty operacyjne	477 429,09	400 000,00	400 000,00	400 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej	7 919 638,22	6 816 933,94	5 785 410,57	4 635 455,27
G.	Przychody finansowe	65 122,49	55 000,00	45 000,00	45 000,00
I.	dywidendy i udziały w zysku				
II.	odsetki	17 195,25	15 000,00	15 000,00	15 000,00
III.	zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	aktualizacja wartości inwestycji				
V.	inne	47 927,24	40 000,00	30 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	1 167 531,55	795 107,20	673 811,90	768 310,30
I.	odsetki	1 059 563,67	745 107,20	623 811,90	718 310,30
II.	strata ze zbycia inwestycji				
III.	aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	inne	107 967,88	50 000,00	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	9 022 047,28	7 557 041,14	6 414 222,47	5 358 765,57
J1.	Zyski nadzwyczajne				
J2.	Straty nadzwyczajne				
K1.	Zysk brutto	0,00	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto	9 022 047,28	7 557 041,14	6 414 222,47	5 358 765,57
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				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)				
N1.	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto	9 022 047,28	7 557 041,14	6 414 222,47	5 358 765,57
N3.	Wynik netto (strata/zysk) po odjęciu kosztów amortyzacji	- 5 315 660,35	- 4 351 719,59	- 1 609 490,36	1 536 745,26