

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE ZA ROK 2024

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport, zgodnie z art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2025 poz. 450), został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie.

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w Rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024					
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-9,6	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 3,0 % powyżej 3,0 % do 5,0 % powyżej 5,0 %	0 3 4 5	-8,7	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-14,3	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,6 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,34	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,30	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	45	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60 % do 80 % powyżej 80 %	10 8 3 0	57%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-9,72	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					18

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano **18 punktów** co stanowi **25,71 %** z 70-ciu maksymalnych punktów możliwych do uzyskania i świadczy o nienajlepszej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Sytuacja SPZOZ w Krotoszynie jest niepokojąca, ale nieodosobniona. Porównywalna do sytuacji wielu szpitali powiatowych. Mierzą się one z utratą płynności finansowej, w wyniku czego następuje wzrost wymagalnych zobowiązań.

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

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Wskaźniki zyskowności SPZOZ w Krotoszynie, w związku z poniesioną w 2024 roku stratą finansową, uzyskały **wartości ujemne**. Ze względu na wiele czynników zewnętrznych, na które SPZOZ w Krotoszynie nie miał wpływu, koszty przewyższyły przychody. Istotnym elementem wpływającym na gwałtowny wzrost kosztów są ustawowe podwyżki dla personelu medycznego oraz niemedycznego działalności podstawowej zatrudnionych na umowę o pracę. Dopóki środki na wzrost wynagrodzeń płynęły z NFZ do szpitali odrębnym strumieniem (jeden na świadczenia, drugi na płace dla personelu) to były wystarczające, ale gdy połączono je w jeden strumień (środki na świadczenia), sytuacja znacznie się pogorszyła. Otrzymanie środków na ustawowe podwyżki, które dyrektorzy placówek medycznych są zobowiązani wypłacić personelowi, są obecnie uzależnione od wykonania kontraktu. Oznacza to, że każde niewykonanie kontraktu pozbawia szpital środków na pokrycie wzrostu wynagrodzeń.

Poziom wskaźnika zyskowności netto (-9,6%) świadczy o niskiej efektywności działalności szpitala. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia. W przypadku branży 85.11 (Szpitalnictwo) należy pamiętać, jak już wspomniano wcześniej, że głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, lub prowadzenie badań naukowych i realizacja zadań dydaktycznych z tego zakresu.

Poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej (-8,7%) świadczy o mniejszej efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności aktywów (-14,3%) świadczy o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz o zdolności szpitala do opłacenia odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego.

SPZOZ w Krotoszynie za 2024 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0,00 % z max. oceny punktowej wskaźników zyskowności równej 15.

Wartość wskaźników zyskowności w latach 2021-2024 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.
	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,60%	-4,80%	-4,50%	0,14%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,70%	-4,30%	-4,20%	0,34%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,30%	-7,10%	-7,50%	0,32%

W roku 2024, ze względu na poniesioną stratę, podobnie jak w latach 2022-2023, omawiane mierniki przyjęły wartości ujemne. Jedynie w roku 2021 wskaźniki miały wartości dodatnie, co wynikało z dodatniego wyniku finansowego, który osiągnięto m.in. z powodu dość dużych przychodów z tytułu świadczeń zdrowotnych realizowanych w ramach umowy z NFZ w zakresie chorób zakaźnych i stanów nadzwyczajnych.

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

Wskaźnik płynności bieżącej informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Wskaźnik 0,34 w 2024 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku wcześniejszego. Wysoka wartość wskaźnika oznaczałaby nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych, natomiast niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik płynności szybkiej umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W bardzo precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności, gdyż w przeciwieństwie do wskaźnika płynności bieżącej, wyłącza z aktywów obrotowych najmniej płynne aktywa, jakimi są zapasy. Z punktu widzenia oceny działania szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników. Określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik 0,30 w 2024 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku poprzedniego, i przyjmuje najniższą wartość w okresie 2021-2024.

SPZOZ w Krotoszynie za 2024 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0% z max. oceny punktowej wskaźników płynności równej 25.

Wartość wskaźników płynności w latach 2021-2024 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.
	Wskaźnik płynności bieżącej (%)	0,34	0,38	0,45	0,75
	Wskaźnik płynności szybkiej (%)	0,30	0,31	0,37	0,65

Analiza efektywności zmierzona na podstawie dwóch określonych przez Rozporządzenie wskaźników wskazuje na osiągnięcie przez SPZOZ w Krotoszynie w 2024 roku **10 punktowej oceny tj. 100% z max. oceny punktowej wskaźników efektywności równej 10.** Wynik osiągnięto na podstawie poniższych wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Innymi słowy, przedmiotowy wskaźnik określa czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Osiągnięty przez SPZOZ w Krotoszynie, wskaźnik rotacji należności oznacza, iż w ciągu 26 dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe problemy ze ściągalnością swoich należności, co może się przyczynić do nieterminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności osiągnął największą ilość punktów, co świadczy o skutecznych działaniach windykacyjnych zakładu wobec swoich kontrahentów. Prezentowany wskaźnik należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne szpitale. W przypadku szpitali, odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje, iż szpital potrzebuje średnio 45 dni do spłacenia swoich zobowiązań wobec kontrahentów. Jest to jeden z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej szpitali. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności.

W stosunku do lat 2021-2023 ilość punktów nie uległa zmianie, przy czym spływ należności do SPZOZ w Krotoszynie jest dłuższy o 2 dni w stosunku do roku poprzedniego, natomiast spłata zobowiązań wydłużyła się o 7 dni w stosunku do roku 2023.

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	24	27	30
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	38	23	23

Jako ostatnie przeliczono **wskaźniki zadłużenia**.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. SPZOZ w Krotoszynie za 2024 rok osiągnął optymalny poziom wskaźnika zadłużenia aktywów (57%), co świadczy o wiarygodności szpitala, i o umiejętności wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Z uwagi na fakt, że SPZOZ w Krotoszynie ponosi duże straty, ciągle kapitał jest niewypłacalny.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Szpital w Krotoszynie za rok 2024 osiągnął wartość (-)9,72.

SPZOZ w Krotoszynie za 2024 rok uzyskał łącznie 8 punktów tj. 40% z max. oceny punktowej wskaźników zadłużenia równej 20.

W porównaniu do roku poprzedniego ilość punktów nie uległa zmianie, ze względu na nadal ujemny kapitał własny.

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2024 r.	Wartość wskaźnika w 2023 r.	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57%	42%	41%	57%
	Wskaźnik wypłacalności	-9,72	4,46	2,23	-3,15

Reasumując, ocena punktowa wskaźników zyskowności, podobnie jak w latach 2022-2023 wynosi 0, co wynika z poniesionej straty i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Krotoszynie. Na stałym poziomie szpital utrzymał ilości punktów wskaźników efektywności, natomiast w dalszym ciągu pogarsza swoją płynność finansową. Ocena punktowa wskaźników zadłużenia nie uległa zmianie w stosunku do roku poprzedniego, ale wskaźnik wypłacalności przyjął wartość ujemną w przeciwieństwie do 2023 roku.

Rok 2024 był kolejnym trudnym rokiem dla szpitali powiatowych w Polsce. Ze względu na wiele czynników, na które nie mamy wpływu: ustawowe podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej, podwyżki cen materiałów i energii, wynikające z rosnącej inflacji, która spowodowana jest ogólnoswiatowym kryzysem gospodarczym związanym z wojną na Ukrainie, brakiem pokrycia rosnących kosztów w przychodach z NFZ, niepewną przyszłością, w związku z przewidywaną reformą szpitalnictwa oraz niepełną zapłatą za świadczenia wykonane ponad limit, w szczególności za świadczenia zabiegów endoprotezoplastyki oraz rehabilitacji, kondycja finansowa SPZOZ w Krotoszynie uległa pogorszeniu. W celu regulowania bieżących zobowiązań m.in. z tytułu dostaw i usług, Szpital zmuszony był do zaciągnięcia pożyczki overdraft w BFF Polska S.A.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

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

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2025 r.

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

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

Drugim czynnikiem mającym wpływ na prognozowany poziom kosztów jest wzrost cen żywności w polskiej gospodarce. W SPZOZ w Krotoszynie w szczególności ma to wpływ na wzrost kosztów usług cateringowych – usługa realizowana przez zewnętrzny podmiot.

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

Przy tworzeniu planu na lata 2025-2027 założono, że powyższy wzrost kosztów zostanie choć częściowo uwzględniony w wycenach świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia, aby choć częściowo pokryć ustawowe wzrosty wynagrodzeń. Należy podkreślić, że wzrost wyceny świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia powiązany jest jedynie z szacunkiem dotyczącym osób zatrudnionych na umowę o pracę wśród pracowników

medycznych, natomiast nie obejmuje pozostałych osób pracujących lub współpracujących z podmiotem – a co za tym idzie nie pokrywa wzrostu wynagrodzeń w pozostałych grupach.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 założono ujemne wyniki finansowe, przy czym w roku 2025 wynik przewyższa amortyzację, natomiast w latach 2026-2027 amortyzacja jest na wyższym poziomie niż planowany wynik finansowy. Założono zwiększenie wartości budynku szpitala przy ul. Bolewskiego 4-8 w Krotoszynie, w którym trwa inwestycja mająca na celu adaptację budynku pod potrzeby ZOL i ZOP, uwzględniono zakupy w ramach projektu: „Transformacja cyfrowa w SPZOZ w Krotoszynie w celu poprawy efektywności, dostępności i jakości systemu ochrony zdrowia”, a także brano pod uwagę aktualny plan inwestycyjny szpitala.

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

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

1. Założenia makroekonomiczne

Prognozowane przez NBP wskaźniki, uwzględnione w raporcie NBP z marca 2025 r., na lata prognozy kształtują się następująco:

Wskaźnik	2025	2026	2027
Inflacja bazowa CPI	4,0	3,6	2,8

W prezentowanych w niniejszym raporcie finansowym prognozach przychodów i kosztów (nie dających się dokładniej przewidzieć a wpływających na wyniki finansowe), w latach 2026-2027 uwzględniono wskaźniki inflacji: dla roku 2026 – 3,6%, dla roku 2027 – 2,8%.

Prognozę kosztów na rok 2025 oparto na danych zawartych w korekcie planu finansowego na 2025 rok. Prognoza została skonstruowana na podstawie danych rzeczywistych znanych na moment konstruowania prognozy, tj. wykonaniem za 12 miesięcy roku 2024 (wg danych księgowych na dzień 12.03.2025 r.), czyli bez uwzględnienia w/w prognozowanego wskaźnika inflacji na ten rok.

2. Założenia kosztowe

W zakresie kosztów:

1. Prognoza została wykonana na bazie roku 2024 oraz pierwszych czterech miesięcy

roku 2025 szacując udział kosztów zmiennych w relacji do planowanych wzrostów przychodów.

2. Amortyzacja została zaplanowana na bazie posiadanych przez szpital środków trwałych, przy uwzględnieniu planowanego stopnia ich zużycia. Ponadto uwzględniono planowane zakupy sprzętu oraz zwiększenie wartości budynku szpitala przy ul. Bolewskiego 4-8.
3. Przy prognozie kosztów zużycia materiałów, energii i kosztów usług obcych uwzględniono prognozowaną inflację.
4. W prognozie uwzględniono przedłużenie pożyczki z BFF Polska w kwocie 12 mln. zł.
5. Uwzględniono również zaciągnięcie pożyczki z Powiatu Krotoszyńskiego w kwocie 7,3 mln zł.

3. Założenia przychodowe

Podstawą określenia prognozowanych w 2025 roku przychodów z NFZ, jest wartość umów podpisanych na dzień 14.03.2025 r., przy czym zakresy, które były zakontraktowane tylko na I półroczu zostały przeliczone na cały rok. Dodatkowo uwzględniono, że podobnie jak w roku 2024, część świadczeń zostanie rozliczona w ramach Funduszu Medycznego – ich wartość oszacowano na 2 mln zł. Dodatkowo z uwagi na planowany kolejny (od 1 lipca 2025r.) wzrost wynagrodzeń pracowników działalności medycznej oraz niemedycznej działalności podstawowej, założono wzrost kontraktu z NFZ w takiej samej wartości jak wzrósł z tego tytułu w 2024 r.

Przychody z Ministerstwa Zdrowia z tytułu zatrudnienia rezydentów oraz z Urzędu Marszałkowskiego z tytułu prowadzenia staży podyplomowych na rok 2025 rok, skalkulowano na podstawie podpisanych umów z w/w instytucjami.

Przy określaniu wartości przychodów w 2025 roku z tytułu usług sprzedanych osobom fizycznym założono ok. 2% wzrost w stosunku do wartości wykonania za rok 2024, natomiast przy usługach sprzedanych pracodawcom określono zwiększenie o ok. 5%.

Do prognozy przychodów na lata 2026-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Założono również częściową reakcję płatnika na wciąż rosnące koszty, które wynikają z przyczyn zewnętrznych i niezależnych od Szpitali (takie jak wzrosty cen energii, czy materiałów). Założono, że finansowanie wykonywanych świadczeń zostanie odpowiednio zwiększone. Przyjęto, że przychody będą rosły minimum zgodnie ze wskaźnikiem inflacji w wysokościach: dla roku 2026 – 3,6%, dla roku 2027 – 2,8%.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,7	0	-5,4	0	-4,7	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,8	0	-4,5	0	-4,0	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-11,5	0	-8,0	0	-6,5	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,25	0	0,26	0	0,26	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0	0,23	0	0,23	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	21	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42	7	40	7	39	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71%	3	55%	8	59%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-3,97	0	-13,58	0	-5,28	0
	Razem		3		8		8
Łączna wartość punktów			13		18		18

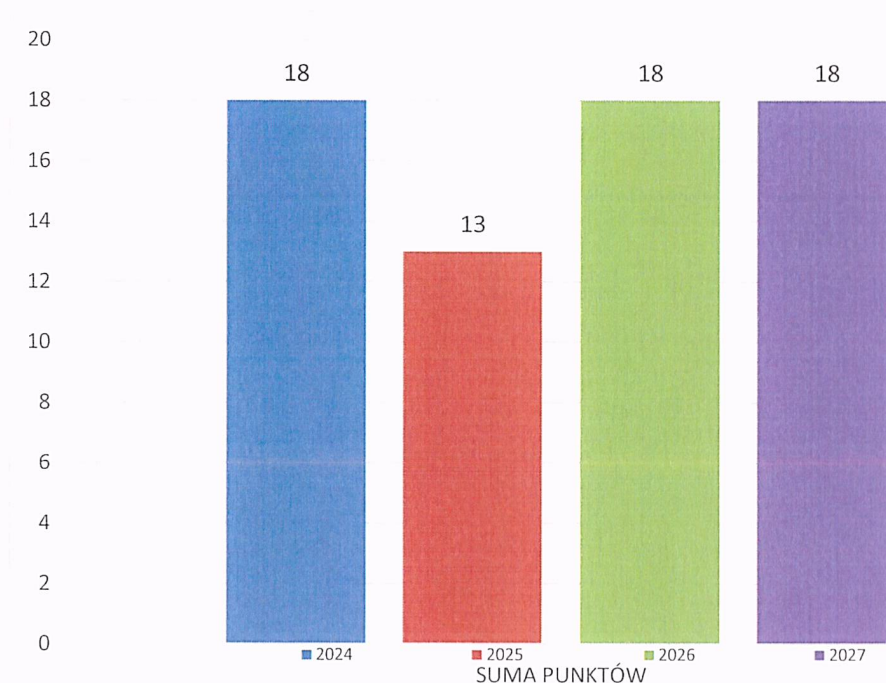
Podsumowanie

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

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków publicznych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie posiada dobrej jakości sprzęt medyczny, dzięki czemu doświadczony zespół medyczny udziela specjalistycznej opieki medycznej.

Wykres 1:

Suma punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Rok 2024 i Prognoza na 2025-2027



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

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

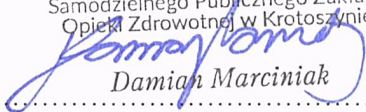
1. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m. in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.

2. Planowana przez Ministerstwo Zdrowia reforma szpitalnictwa. Celem reformy jest poprawa efektywności i jakości świadczeń zdrowotnych w polskich szpitalach. Dokument zakłada m.in. elastyczne przekształcanie oddziałów, możliwość łączenia szpitali przez samorządy, wdrażanie programów naprawczych oraz nowy mechanizm finansowy, zgodnie z którym wsparcia szpitalom w programie naprawczym udzielać będzie Bank Gospodarstwa Krajowego. Ministerstwo Zdrowia planuje przedstawić projekt w czerwcu, a prace legislacyjne mają rozpocząć się jesienią.
3. Regulacje ustawowe dotyczące wzrostu wynagrodzeń, nie mające pokrycia w przychodach.
4. Wzrosty cen towarów, usług i energii, na które ma wpływ nie tylko inflacja w Polsce, ale także ogólnoswiatowa sytuacja ekonomiczna.
5. Szybko postępująca i konieczna informatyzacja oraz elektronizacja pracy podmiotów leczniczych (wynikająca w dużej mierze z czynników niezależnych od jednostki) generuje i dalej będzie generowała szereg kosztów i potrzeb inwestycyjnych.
6. Przeszkodą w zaplanowaniu wyników na następne lata są także ciągle zmieniające się przepisy prawne (często działające wstecz) i ich niejednorodne interpretacje.

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

Załączniki:

1. Bilans na lata 2023-2027
2. Rachunek zysków i strat na lata 2023-2027

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie

.....
Damian Marciniak
(Dyrektor SPZOZ w Krotoszynie)

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	67 793 309	71 470 289	69 479 872	91 526 900	83 547 146
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	64 034	0	2 273 140	2 172 523	345 318
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	64 034	0	2 273 140	2 172 523	345 318
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	67 729 275	71 237 957	67 206 732	89 354 377	83 201 828
A.II.1.	Środki trwałe	63 668 934	70 703 552	67 006 732	89 204 377	83 151 828
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	909 896	909 896	909 896	909 896	909 896
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 055 907	57 067 691	55 586 993	79 538 376	76 842 620
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 253 996	1 072 944	2 879 020	2 808 995	1 804 540
A.II.1.d	środki transportu	1 144 476	907 182	694 946	487 714	313 926
A.II.1.e	inne środki trwałe	10 304 659	10 745 840	6 935 877	5 459 396	3 280 846
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	4 060 341	534 404	200 000	150 000	50 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	232 332	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	232 332	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	11 362 593	13 027 118	11 099 768	11 698 550	11 864 455
B.I.	Zapasy	2 052 743	1 601 166	1 500 000	1 350 000	1 200 000
B.I.1.	Materiały	2 030 942	1 601 166	1 500 000	1 350 000	1 200 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	21 801	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	7 904 804	9 242 958	7 429 768	8 268 550	8 594 455
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	7 904 804	9 242 958	7 429 768	8 268 550	8 594 455
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 479 622	8 838 657	7 023 935	7 856 076	8 151 004

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	7 479 622	8 838 657	7 023 935	7 856 076	8 151 004
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	425 182	404 301	405 833	412 474	443 451
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 303 073	1 736 159	1 820 000	1 730 000	1 720 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 303 073	1 736 159	1 820 000	1 730 000	1 720 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 303 073	1 736 159	1 820 000	1 730 000	1 720 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	153 602	140 209	150 000	130 000	120 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 149 471	1 595 950	1 670 000	1 600 000	1 600 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 973	446 834	350 000	350 000	350 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	79 155 902	84 497 407	80 579 640	103 225 450	95 411 601

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 423 384	-4 934 822	-14 465 324	-4 194 973	-10 663 992
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 317 845	37 317 845	37 317 845	54 906 845	54 906 845
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 558 762	-30 578 687	-42 252 667	-51 783 169	-59 101 818
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-24 558 762	-30 578 687	-42 252 667	-51 783 169	-59 101 818
A.VI.	Zysk (strata) netto	-5 335 699	-11 673 980	-9 530 502	-7 318 649	-6 469 019
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 335 699	-11 673 980	-9 530 502	-7 318 649	-6 469 019
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71 732 518	89 432 229	95 044 964	107 420 423	106 075 593
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 403 427	8 120 257	7 573 000	7 573 000	7 573 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 771 590	5 412 329	6 073 000	6 073 000	6 073 000
B.I.2.-	długoterminowa	2 494 354	3 356 198	3 923 000	3 923 000	3 923 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 277 236	2 056 131	2 150 000	2 150 000	2 150 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	2 631 837	2 707 928	1 500 000	1 500 000	1 500 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0			
B.I.3.-	krótkoterminowe	2 631 837	2 707 928	1 500 000	1 500 000	1 500 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	952 725	7 434 151	10 150 000	9 200 000	7 750 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	952 725	7 434 151	10 150 000	9 200 000	7 750 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	895 996	3 800 000	10 150 000	9 200 000	7 750 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	56 729	3 634 151	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 748 511	32 404 076	39 734 172	40 196 956	40 977 104
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 114 239	31 799 557	39 134 172	39 496 956	40 127 104
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 187 993	6 593 378	12 950 000	12 950 000	13 450 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 043 243	13 692 690	13 727 411	13 785 973	13 731 456
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	15 043 243	13 692 690	13 727 411	13 785 973	13 731 456
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 957 632	7 586 026	8 374 529	8 617 688	8 746 954
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 232 174	3 558 011	3 650 000	3 693 295	3 748 694
B.III.3.i.	inne	693 197	369 452	432 232	450 000	450 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	634 272	604 519	600 000	700 000	850 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	634 272	604 519	600 000	700 000	850 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	38 627 855	41 473 745	37 587 792	50 450 467	49 775 489
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	38 627 855	41 473 745	37 587 792	50 450 467	49 775 489
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	32 212 850	35 837 366	33 287 299	43 058 497	42 760 023
	- dotacje z budżetu państwa	3 482 279	3 074 460	2 370 181	1 717 780	1 195 003
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	15 313 794	24 432 786	22 501 400	27 895 755	29 751 559

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	6 415 005	5 636 379	4 300 493	7 391 969	7 015 466
	- dotacje z budżetu państwa	2 435 155	1 336 558	714 942	652 400	522 777
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 597 656	1 893 844	1 463 282	2 105 645	2 233 536
	RAZEM PASYWA	79 155 902	84 497 407	80 579 640	103 225 450	95 411 601

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 789 272	115 766 451	118 407 266	126 690 739	129 827 717
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 789 272	115 766 451	118 407 266	126 690 739	129 827 717
A.I.1.	sprzedanych NFZ	99 081 523	103 609 922	105 654 329	113 502 786	116 907 870
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	948 807	1 248 659	1 290 914	1 094 480	467 179
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	878 837	9 085 379	9 718 674	10 289 107	10 597 780
A.I.4.	pozostałych	1 880 105	1 822 492	1 743 349	1 804 366	1 854 888
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	116 366 646	129 180 266	131 990 036	140 330 596	142 404 053
B.I.	Amortyzacja	5 630 073	5 912 595	5 987 352	8 027 696	7 443 088
B.II.	Zużycie materiałów i energii	16 072 657	18 038 885	18 420 000	19 083 120	19 617 448
B.II.1	Materiałów	12 980 873	14 894 512	15 209 195	15 756 725	16 197 915
B.II.1.a.	- leków	4 030 437	5 008 381	5 114 195	5 298 306	5 446 658
B.II.1.b.	- żywności	5 314	6 428	6 564	6 800	6 991
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	5 504 393	5 709 870	5 830 505	6 040 403	6 209 535
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 027 639	2 485 945	2 538 467	2 629 852	2 703 488
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	299 468	293 696	299 901	310 697	319 397
B.II.1.f.	- pozostałe	1 113 623	1 390 192	1 419 563	1 470 667	1 511 846
B.II.2.	Energii	3 091 784	3 144 373	3 210 805	3 326 395	3 419 533
B.II.2.a	- elektrycznej	1 573 485	1 663 999	1 699 155	1 760 325	1 809 614
B.II.2.b.	- ciepłej	317 577	297 525	303 811	314 749	323 561
B.II.2.c.	- pozostałe	1 200 722	1 182 848	1 207 839	1 251 321	1 286 358
B.III.	Usługi obce	29 703 459	32 768 617	32 750 000	33 929 000	34 879 012
B.III.1.	remontowe	661 900	742 353	741 931	768 641	790 163
B.III.2.	transportowe	478	1 349	1 349	1 397	1 436
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	22 793 333	25 447 398	25 432 940	26 348 526	27 086 285
B.III.4.	pozostałe usługi	6 247 748	6 577 517	6 573 780	6 810 436	7 001 128
B.IV.	Podatki i opłaty	509 820	521 939	540 086	559 529	560 000
-	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	53 256 140	59 281 925	61 346 447	65 027 233	66 002 642
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	49 717 269	54 705 217	56 610 352	60 006 973	60 907 078
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3 538 871	4 576 709	4 736 095	5 020 260	5 095 564
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 425 025	11 890 084	12 131 111	12 858 978	13 051 863
-	składki na ubezpieczenia społeczne	8 487 132	9 559 404	9 753 185	10 339 330	10 494 420
-	składki na fundusz pracy	768 233	856 238	873 595	936 392	950 438
-	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	125 035	140 247	143 090	149 563	151 806
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	769 472	766 221	815 040	845 040	850 000
-	w tym podróże służbowe	8 181	9 364	9 961	11 000	11 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-13 577 374	-13 413 815	-13 582 770	-13 639 857	-12 576 336
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 163 961	5 591 621	5 702 000	8 335 124	7 767 416
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	189 821	16 722	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	3 632 232	4 034 608	4 122 000	7 035 124	6 467 416
-	dotacje z budżetu państwa	187 778	433 665	878 556,07	714 942	652 400
-	dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 320 456	1 534 838	1 893 843,84	1 763 889	1 253 236
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 264	5 323	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	5 335 644	1 534 968	1 580 000	1 300 000	1 300 000
-	bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
-	równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	381 164	2 720 870	500 000	800 000	700 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	49 151	44 899	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	332 013	2 675 972	500 000	800 000	700 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 794 578	-10 543 065	-8 380 770	-6 104 733	-5 508 920
G.	Przychody finansowe	42 172	45 117	35 000	33 000	32 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	40 712	45 117	35 000	33 000	32 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	1 460	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	505 958	1 091 530	1 104 732	1 146 916	892 099
H.I.	Odsetki, w tym:	505 898	945 885	742 000	814 584	792 099
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	60	145 645	362 732	332 332	100 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 258 364	-11 589 477	-9 450 502	-7 218 649	-6 369 019
J.	Podatek dochodowy	77 335	84 503	80 000	100 000	100 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 335 699	-11 673 980	-9 530 502	-7 318 649	-6 469 019

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2 026	2 027
1	Suma Przychodów	111 995 405	121 403 190	124 144 266	135 058 863	137 627 133
2	Suma Kosztów	117 253 768	132 992 666	133 594 768	142 277 512	143 996 152