

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE ZA ROK 2021**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 r. poz. 633 ze zm.)

**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**

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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ**      **za rok 2021**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	0,14%	3
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	0,34%	3
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	0,32%	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	0,75	4
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	0,65	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	30	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	23	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	57%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-3,15	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					39



W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **39 punktów** co stanowi **55,71 %** z 70-ciu maksymalnych punktów możliwych do uzyskania. Wynik ten świadczy o stosunkowo stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Należy przy tym jednak zaznaczyć, że analizowany rok był dla SPZOZ w Krotoszynie, jak i dla wszystkich innych podmiotów leczniczych ponownie bardzo trudny, ze względu na obowiązujący nieustannie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii COVID-19.

Szpital w 2021 roku kontynuował działalność w trudnym otoczeniu rynkowym, na który wpływ miała ciągle powracająca falami pandemia COVID-19. W związku z powyższym trudno było zrealizować obniżony nieco kontrakt NFZ zaplanowany na rok 2021, a tym bardziej powrócić do realizacji świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych z NFZ na poziomie sprzed pandemii.

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.

Powyższy cel realizowano m.in. poprzez realizację świadczeń z zakresu chorób zakaźnych i stanów nadzwyczajnych, tzn. na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego zapewniano łóżka dla pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem SARS-CoV-2, w pracowni biologii molekularnej wykonywano testy PCR. Ponadto realizowano szczepienia przeciwko COVID-19.

**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 osiągniętym w 2021 roku zyskiem finansowym, uzyskały **wartości dodatnie**. Ze względu na trwającą epidemię koronawirusa, rok 2021 był ponownie trudny dla służby zdrowia. Korzystaliśmy po raz kolejny z rozwiązania wprowadzonego przez Ministra Zdrowia, które umożliwiło świadczeniodawcom zafakturowanie 1/12 wartości umowy w zakresie Pediatrii. Zgodnie z obowiązującymi na ten moment przepisami, Minister Zdrowia wprowadził możliwość rozliczenia zafakturowanych a nie mających pokrycia w wykonaniu świadczeń na wnioski świadczeniodawcy nie później niż do dnia 31 grudnia 2023r (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 3 listopada 2021 r.). SPZOZ w Krotoszynie złożył taki wniosek, w związku z tym w terminie do końca 2023 roku powinniśmy dodatkowo wykonać 2.947.469,17 zł (dane na dzień 29.06.2022r.) lub zwrócić do NFZ środki pieniężne.

Poziom wskaźnika zyskowności netto (0,14%) świadczy o niskiej efektywności działalności szpitala. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi osiągnięty zysk. 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 (0,34%) 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 (0,32%) 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 2021 rok uzyskał łącznie 9 punktów tj. 60,00 % z max. oceny punktowej wskaźników zyskowności równej 15.**

W stosunku do lat 2019-2020 wielkości wskaźników wzrosły. Oznacza to zrównoważenie przychodów i kosztów. Należy jednak mieć na uwadze, że dużą część przychodów ogółem stanowią przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych realizowanych w ramach umowy z NFZ w zakresie chorób zakaźnych i stanów nadzwyczajnych.

	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,14%	-6,64%	-3,80%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,34%	-6,24%	-3,45%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,32%	-12,51%	-7,23%

**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 0,75 w 2021 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. Szpital zachował swoją płynność bieżącą od 2020 roku na skutek wystawienia faktur i otrzymania środków pieniężnych z NFZ w ramach tzw. „1/12” wartości umowy.



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 0,65 w 2021 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku wcześniejszego, natomiast w dalszym ciągu jest wyższy niż 2019 roku.

**SPZOZ w Krotoszynie za 2021 rok uzyskał łącznie 12 punktów tj. 48% z max. oceny punktowej wskaźników płynności równej 25.**

W stosunku do roku wcześniejszego ilość samych punktów się nie zmniejszyła, obniżyły się wyłącznie w niewielkim stopniu wartości samych wskaźników.

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik płynności bieżącej (%)	0,75	0,79	0,55
	Wskaźnik płynności szybkiej (%)	0,65	0,67	0,48

**Analiza efektywności** zmierzona na podstawie dwóch określonych przez Rozporządzenie wskaźników wskazuje na osiągnięcie przez SPZOZ w Krotoszynie w 2021 roku **10 punktowej oceny tj. 100% z max. oceny punktowej wskaźników efektywności równej 10.** Wynik osiągnięto na podstawie poniższych wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności określa iż w ciągu 30 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 23 dni do spłacenia swoich zobowiązań wobec kontrahentów. Jest to jeden z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej szpitali. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami,

wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności.

W stosunku do lat 2019-2020 ilość punktów nie uległa zmianie, przy czym spływ należności do SPZOZ w Krotoszynie jest identyczny jak w roku wcześniejszym, natomiast spłata zobowiązań następuję o dwanaście dni wcześniej niż w roku 2020.

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	30	22
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	35	34

Jako ostatnie przeliczono **wskaźniki zadłużenia** informujące o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określające wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. SPZOZ w Krotoszynie za 2021 rok osiągnął optymalny poziom wskaźnika zadłużenia aktywów (57%), co świadczy o wiarygodności szpitala, i o umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Z uwagi jednak na to, iż SPZOZ w Krotoszynie ponosił duże straty w latach wcześniejszych, ciągle kapitał własny jest niewypłacalny.

**SPZOZ w Krotoszynie za 2021 rok uzyskał łącznie 8 punktów tj. 40% z max. oceny punktowej wskaźników zadłużenia równej 20.**

W stosunku do lat 2019-2020 ilość punktów nie uległa zmianie, ze względu na nadal ujemny kapitał własny.

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57%	56%	53%
	Wskaźnik wypłacalności	-3,15	-2,62	-4,82

Reasumując, utrzymanie przez SPZOZ w Krotoszynie na stałym poziomie ilości punktów wskaźników płynności, efektywności oraz zadłużenia, przy wzroście oceny punktowej wskaźników zyskowności świadczy o poprawie stabilności ekonomiczno –finansowej SPZOZ w Krotoszynie. Trudno porównywać rok 2021 z latami wcześniejszymi ze względu na trwający od 2020 r. stan epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Płynność finansowa szpitala, która poprawiła się, w 2020 roku, utrzymała się niemal na niezmiennym poziomie. Ponownie pozostaje jednak pytanie, na jak długo? Niewiadomym w dalszym ciągu pozostaje jaki wpływ będzie miała epidemia wirusa SARS-CoV-2 na rok obecny i kolejne lata. Istotnym faktem wydaje się również zapoczątkowana 24 lutego 2022 roku inwazja Rosji na Ukrainę, której następstwem są różnego rodzaju konsekwencje prawne oraz gospodarcze. Ciągłe rosnąca inflacja ma wpływ na wzrost cen towarów i usług, który nie ma odzwierciedlenia we wzroście wyceny procedur medycznych z NFZ.

### 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 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2023 założono stratę. W 2024 r. założono zbilansowanie się przychodów i kosztów.

SPZOZ w Krotoszynie wkroczył w 2022 rok z zamiarem kontynuowania działalności, zachowując pełen zakres świadczonych usług medycznych. Co prawda pandemia koronawirusa ograniczyła działalność sfery medycznej, ale trzeba mieć nadzieję, że stan ten nie będzie trwał wiecznie i wkrótce możliwe będzie przywrócenie pełnego zakresu świadczonych usług, a być może nawet jego rozszerzenie.

Od 1 października 2017 roku SPZOZ w Krotoszynie zakwalifikowany jest jako szpital I stopnia do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), czyli tzw. sieci szpitali, co gwarantowało zabezpieczenie finansowania świadczeń wykonanych przez SPZOZ w Krotoszynie w ramach przyznanego ryczałtu na następne 4 lata. W terminie do 27 marca 2021 r. miała nastąpić kolejna kwalifikacja do poszczególnych poziomów PSZ. Z uwagi jednak na sytuację epidemiczną Sejm Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 17 marca 2021 roku uchwalił ustawę o zmianie ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, mocą której wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), miały być ogłoszone dla terenu danego województwa w terminie do dnia 1 października 2021 r. (a nie do 27 marca br.). Jednocześnie



pierwsze wykazy świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów tego systemu, miały obowiązywać do dnia 31 grudnia 2021 r. Nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przedłużyła kolejny raz obowiązywanie aktualnych wykazów świadczeniodawców zakwalifikowanych do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) do 31.12.2022 roku. Nowy wykaz świadczeniodawców zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2027 roku.

## **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

### **1. Założenia makroekonomiczne**

Wskaźniki makroekonomiczne zostały przygotowane zgodnie z **Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju i Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.**

Wskaźnik	2022	2023	2024
Wskaźnik inflacji CPI	103,3	103,4	104,8
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej	106,4	105,8	102,9
Wskaźnik stóp procentowych	1%	3%	4,5%

W prognozie finansowej na lata 2022-2024 uwzględniono wpływ wskaźników inflacyjnych według poniższych kryteriów: nałożono ich wartości na koszty zmienne oraz koszty stałe według wskaźnika inflacji CPI, tak żeby odzwierciedlić realną wartość kosztów ponoszonych do wykonania przychodów. Wskaźnikami objęto wszystkie koszty stałe, w tym część materiałów, usług obcych, oraz pozostałych kosztów rodzajowych. Koszty zmienne natomiast zostały zaprognozowane przy uwzględnieniu wzrostu wskaźnika przychodowego, według relacji udziału kosztów do przychodów z roku 2021, oraz przy uwzględnieniu tylko niewielkiego wzrostu kosztów zużycia materiałów z tytułu wprowadzenia systemu controllingu i budżetowania.

### **2. Założenia przychodowe**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Uwzględniono również ewentualny wzrost przychodów związany z przeniesieniem oddziałów szpitalnych z ul. Bolewskiego 4-8 do nowego skrzydła szpitala przy ul. Mickiewicza 21. Poprawa warunków lokalowych powinna zwiększyć zainteresowanie potencjalnych pacjentów Naszą placówką medyczną.

**Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych:**

Numery Umowy	Kod zakresu świadczeń	Kodzaj i zakres umowy	Wartość kontraktu 2022 (na 29.06.2022)	KALKULACJA WARTOŚCI KONTRAKTU NA CAŁY ROK 2022
15-00-03571-22-14 Nr pakietu		PODSTAWOWE SZPITALNE ZABEZPIECZENIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
		SZPITAL		
		ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - hospitalizacja		
		CHIRURGIA OGÓLNA - hospitalizacja		
		CHOROBY WEWNĘTRZNE - hospitalizacja		
		KARDIOLOGIA - hospitalizacja		
		ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - hospitalizacja		
		ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI (SPRAWOZDAWANE W RYCZALCIE PRZ)		
		POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja		
		RAZEM	26 169 206,00	26 169 206,00
	03.0000.111.02	CHEMIOT W WARUNKACH AMBUL. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	116 878,40	116 878,40
	03.0001.111.02	SUBST. CZYNNE W CHEMIOT AMBUL. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	19 128,00	19 128,00
	03.0000.112.02	CHEMIOT W TRYBIE JEDNODN. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	259 686,20	259 686,20
	03.0001.112.02	SUBST. CZYNNE W CHEMIOT W TRYBIE JEDNODN. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	174 518,00	174 518,00
		RAZEM	570 210,60	570 210,60
	03.4500.998.02	CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	182 840,70	182 840,70
	03.4500.930.02	CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	99 643,50	99 643,50
	03.4500.600.02	CHIRURGIA OGÓLNA - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	49 724,28	49 724,28
	03.4500.600.02	CHOROBY WEWNĘTRZNE - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	3 835,26	3 835,26
	03.4100.600.02	KARDIOLOGIA - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	1 796,94	1 796,94
	03.4421.040.02	NEONATOLOGIA - hospitalizacja	12,45	12,45
	03.4421.140.02	NEONATOLOGIA - hospitalizacja - N20, N24, N25	1 485 762,60	1 485 762,60
	03.4580.600.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	33 095,55	33 095,55
	03.4580.991.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - hospitalizacja - ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI	2 601 146,50	2 601 146,50
	03.4401.030.02	PIEDZIATRA - hospitalizacja	2 398 791,85	2 398 791,85
	07.4450.240.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja - N01, N20	948 994,95	948 994,95
	03.4450.998.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	3 932,00	3 932,00
	03.4450.600.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	39 519,73	39 519,73
	03.4450.940.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja - PAKIET ONKOLOGICZNY	12,45	12,45
		RAZEM	7 849 189,09	7 849 189,09
	01.0000.161.16	NOCNA I ŚWIĄTECZNA OPIEKA ZDROWOTNA	1 302 735,93	1 302 735,93
		RAZEM	1 302 735,93	1 302 735,93
	02.7220.072.02	TOMOGRAFIA KOMPUTEROWA	701 014,44	701 014,44
		RAZEM	701 014,44	701 014,44
		SOR		
	03.3300.005.03	SOR	4 784 641,50	4 784 641,50
		RAZEM	4 784 641,50	4 784 641,50
	02.1100.001.02	KARDIOLOGIA	115 386,21	115 386,21
	02.1100.401.02	KARDIOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORZĄDOWE	52 917,45	52 917,45
	02.1010.001.02	ALERGOLOGIA	55 168,80	55 168,80
	02.1010.401.02	ALERGOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORZĄDOWE	40 669,78	40 669,78
	02.1010.601.02	ALERGOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	96 676,46	96 676,46
	02.1020.001.02	DIABETOLOGIA	148 775,92	148 775,92
	02.1020.401.02	DIABETOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORZĄDOWE	15 436,27	15 436,27
	02.1020.601.02	DIABETOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	632,28	632,28
	02.1130.001.02	NEFROLOGIA	101 955,15	101 955,15
	02.1130.401.02	NEFROLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORZĄDOWE	18 336,12	18 336,12
	02.1130.601.02	NEFROLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	850,20	850,20
	02.1130.101.02	KWALIFIKACJA DO PRZESZCZEPU I MONITOROWANIE ZAKWALIFIKOWANYCH - ZAKREŚ SKOJARZONY DO ZAKRESU NEUROLOGII 02.1130.001.02	20 965,83	20 965,83
	02.1130.001.02	REUMATOLOGIA	127 502,49	127 502,49
	02.1280.401.02	REUMATOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORZĄDOWE	23 820,57	23 820,57
	02.1280.601.02	REUMATOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	632,28	632,28



15-00-03571-22-10		AMBULATORIYNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/02/0049/1/12/16	02.1500.001.02	CHIRURGIA OGOLNA - Kozmin Wlkp.	30 050,21	30 050,21
	02.1500.301.02	CHIRURGIA OGOLNA - DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA - Kozmin Wlkp.	2 382,20	2 382,20
	02.1500.101.02	CHIRURGIA OGOLNA - SWIADCZENIA ZABIEGOWE - Kozmin Wlkp.	296 276,19	296 276,19
	02.1450.001.02	POLOZNICTWO I GINEKOLOGIA - Kozmin Wlkp.	165 514,13	165 514,13
	02.1450.101.02	BAD. CYTOLOGICZNE - pobranie materialu	4 115,05	4 115,05
	02.1450.201.02	POLOZNICTWO I GINEKOLOGIA - SWIADCZENIA ZABIEGOWE - Kozmin Wlkp.	1 088,37	1 088,37
	02.9996.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI (01.07-31.12.2022)	0,00	0,00
		WARTOSC KONTRAKTU	499 426,15	499 426,15
15-00-03571-22-11		AMBULATORIYNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/02/01/0157/1/15/16	02.1240.001.02	ONKOLOGIA - poradnia	209 741,16	209 741,16
	02.1240.301.02	ONKOLOGIA - DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA - poradnia	2 822,00	2 822,00
	02.1240.401.02	ONKOLOGIA - SWIADCZENIA PIKWSZORAZOWE - poradnia	42 018,36	42 018,36
	02.9996.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI (01.07-31.12.2022)	0,00	0,00
		WARTOSC KONTRAKTU	254 581,52	254 581,52
15-00-03571-22-20		PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE (rak piersi)		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/10/0017/0/17/22	10.7940.158.02	PROGRAM - etap podstawowy	124 646,04	124 646,04
	10.0000.157.02	PROGRAM - etap rozszerzony	11 504,07	11 504,07
	10.9998.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE 10%	80 209,80	80 209,80
		WARTOSC KONTRAKTU	216 359,91	216 359,91
15-00-03571-22-01		OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 30.09.2022		
150003571/13/1/0009/5/17/22	15.4180.021.02	PALIATYW (HOSPICIUM)	367 903,73	494 151,73
	15.9996.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI	91 587,15	122 116,20
	15.9996.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	76 046,94	101 395,92
	15.9996.011.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA LEKARZY SPECJALISTOW	41 167,80	54 890,45
		WARTOSC KONTRAKTU	576 705,62	772 554,33
15-00-03571-22-06		SWIADCZENIA PIELEGNAWCZYNE I OPIEKUNCZE		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/14/1/0022/0/17/22	14.5160.026.04	ZOI.	1 304 795,73	1 304 795,73
	14.9996.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI	221 565,24	221 565,24
	14.9996.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	338 943,84	338 943,84
		WARTOSC KONTRAKTU	1 865 304,83	1 865 304,83
15-00-03571-22-03		SWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWE ODRĘBNE		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 30.04.2022		
150003571/11/1/009/0/17/22	11.4132.002.12	HEMODIALIZACJA	1 219 009,95	1 219 009,95
	11.9996.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI	78 668,52	78 668,52
	11.9996.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	57 129,60	57 129,60
		WARTOSC KONTRAKTU	1 354 808,07	1 354 808,07
15-00-03571-22-43		SWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWE ODRĘBNE		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.07.2022 - 31.12.2022		
150003571/11/1/0009/0/22/22	11.4132.002.12	HEMODIALIZACJA	1 163 873,36	1 163 873,36
	11.9996.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI	0,00	78 668,52
	11.9996.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	0,00	57 129,60
		WARTOSC KONTRAKTU	1 163 873,36	1 299 671,48
15-00-03571-22-15		AMBULATORIYNE SWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE KOSZTODCHLONNE		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/02/3/0004/0/16/23	02.0000.078.02	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	108 327,45	108 327,45
	02.9997.079.02	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	238 130,70	238 130,70
	02.9997.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI	46 275,60	46 275,60
	02.9997.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE -02,3	18 394,80	18 394,80
		WARTOSC KONTRAKTU	411 128,55	411 128,55
15-00-03571-22-07		REHABILITACJA LECZNICZA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/05/1/0087/0/10/23	05.1310.208.02	FIZJOTERAPIA AMBULATORIYNA	589 406,90	589 406,90
	05.1310.308.02	FIZJOTERAPIA AMBULATORIYNA DLA OSOB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPELNO SPRAWNOSCI	3 219,30	3 219,30
	05.9996.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	117 151,19	117 151,19
		WARTOSC KONTRAKTU	709 814,39	709 814,39
15-00-03571-22-08		REHABILITACJA LECZNICZA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.10.2022		
150003571/05/1/0004/0/17/22	05.1300.207.02	LEKARSKA AMBULATORIYNA OPIEKA REHABILITACYJNA	6 839,46	6 839,46
	05.1300.307.02	LEKARSKA AMBULATORIYNA OPIEKA REHABILITACYJNA DLA OSOB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPELNO SPRAWNOSCI	82,25	82,25
		WARTOSC KONTRAKTU	6 921,71	6 921,71
15-00-03571-22-17		PROGRAMY ZDROWOTNE LEKOWE		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/05/0/0185/0/17/21	03.0000.304.02	PROGRAM LEKOWY - leczenie zaawansowanego raka jelita grubego	26 258,10	26 258,10
	03.0001.304.02	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie zaawansowanego raka jelita grubego	286 789,00	286 789,00
	03.0000.310.02	PROGRAM LEKOWY - leczenie raka nerki	6 818,40	6 818,40
	03.0001.310.02	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie raka nerki	49 761,00	49 761,00
	03.0000.339.02	PROGRAM LEKOWY - leczenie wtornej nadczynności przysadki u pacjentów hemodializowanych	2 992,20	2 992,20
	03.0001.339.02	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie wtornej nadczynności przysadki u pacjentów hemodializowanych	12 902,00	12 902,00
	03.0000.356.02	PROGRAM LEKOWY - leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego	29 624,70	29 624,70
	03.0001.356.02	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego	512 387,00	512 387,00
		WARTOSC KONTRAKTU	927 532,40	927 532,40
15-00-03571-22-09		LECZENIE SZPITALNE - CHEMIOTERAPIA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/05/0/0041/0/18/21	03.0000.113.02	CHEMIOTERAPIA - HOSPITALIZACJA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	894 306,40	894 306,40
	03.0001.113.02	SUBSTANCJE CZYNNE W CHEMIOTERAPII - HOSPITALIZACJA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	179 075,00	179 075,00
	03.9997.010.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI	209 313,36	209 313,36
	03.9997.012.02	WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	122 898,72	122 898,72
		WARTOSC KONTRAKTU	1 405 593,48	1 405 593,48
15-00-03571-22-12		AMBULATORIYNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/02/1/0170/1/19/21	02.9001.001.02	SWIADCZENIA W ZAKRESIE PEDIATRII	77 598,00	77 598,00
	02.9000.001.02	SWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROBU WEWNĘTRZNYCH	77 598,00	77 598,00
		WARTOSC KONTRAKTU	155 196,00	155 196,00
15-00-03571-22-16		PROGRAMY ZDROWOTNE LEKOWE		
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.12.2022		
150003571/03/0/0271/0/21/25	03.0000.416.02	PROGRAM LEKOWY - leczenie chorych na zaawansowanego raka szyjki macicy	26 478,00	26 478,00
	03.0001.416.02	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie chorych na zaawansowanego raka szyjki macicy	286 539,00	286 539,00
	03.0000.413.02	PROGRAM LEKOWY - leczenie pacjentów z chorobami nerek	5 913,75	5 913,75
	03.0001.413.02	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie pacjentów z chorobami nerek	26 460,00	26 460,00
		WARTOSC KONTRAKTU	345 390,75	345 390,75
		RATOWNICTWO MEDYCZNE - UMOWA KONIN		
		okres rozliczeniowy: od 01.01.2022 - 31.03.2022 / 01.04.2022 - 31.12.2022		
	16.9114.032.08	SPECJALISTYCZNE ZRM - ryczałt	2 372 826,75	2 372 826,75
	16.9112.032.08	PODSTAWOWE ZRM - ryczałt	3 557 779,20	3 557 779,20
		WARTOSC KONTRAKTU	5 930 605,95	5 930 605,95
WARTOSC KONTRAKTU:			74 192 570,07	74 388 418,78
WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - PIELEGNIARKI			5 000 793,02	5 031 322,07
WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE			6 999 846,33	6 935 195,36
WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN LEKARZY SPECJALISTOW			218 155,54	302 608,22
WSPOLCZYNNIK KORYGUJACY KOSZTY SWIADCZEN - RATOWNICY MEDYCZNI			420 693,70	420 693,70
RAZEM BEZ DODATKOW			61 572 351,43	61 698 599,43
+ Transport sanitarny POZ (wartosc szacunkowa)			150 000,00	150 000,00
RAZEM			61 722 351,43	61 848 599,43
CALKOWITA WARTOSC KONTRAKTU Z TRANSPORTEM SANITARNYM			74 342 570,07	74 538 418,78



Podstawą do zaprognozowania szacunkowej wielkości wpływów z NFZ były wartości umów zawartych na 2022 rok.

Należy jednak wspomnieć, że współczynniki korygujące koszty świadczeń (środki dedykowane na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych, lekarzy specjalistów oraz na wzrost wynagrodzeń zasadniczych niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych) zostały ujęte w wartości obowiązującej w I półroczu 2022 r. Od 1 lipca 2022 roku wartość ta powinna ulec zwiększeniu, z uwagi na zwiększenie kwoty bazowej i wartości współczynników pracy, które służą do wyliczenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla każdej grupy zawodowej.

Pozostała wartość przychodów stanowi planowane przychody z tytułu realizacji świadczeń z zakresu chorób zakaźnych i stanów nadzwyczajnych.

### **3. Założenia kosztowe**

W zakresie kosztów:

1. Prognoza została wykonana na bazie roku 2021 oraz pierwszych czterech miesięcy roku 2022 szacując udział kosztów zmiennych w relacji do planowanych wzrostów przychodów.
2. Amortyzacja została zaplanowana na bazie posiadanych środków trwałych przez szpital przy uwzględnieniu planowanego ich stopnia zużycia.
3. Przy prognozie kosztów zużycia materiałów, energii i kosztów usług obcych uwzględniono postępującą inflację.
4. Koszty wynagrodzeń zaplanowane są adekwatnie do planowanych ich poziomów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA  
NA LATA 2022 - 2024**

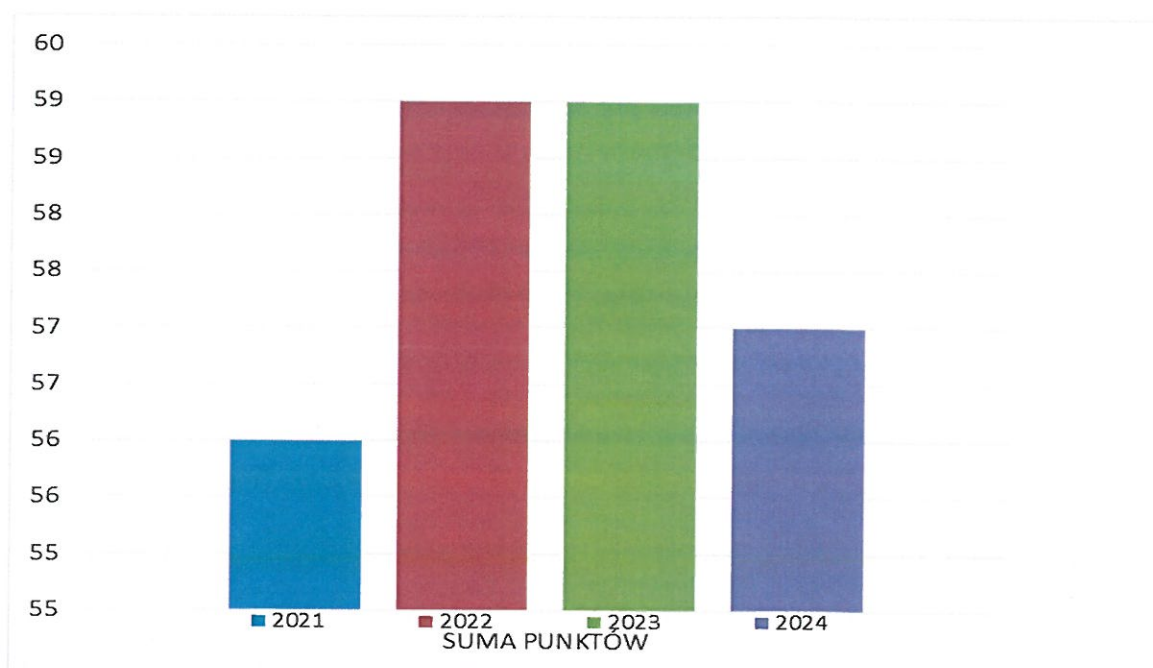
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,54%	0	-0,35%	0	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,24%	0	-0,14%	0	0,14%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,46%	0	-0,57%	0	0,00%	3
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4	0,59	0	0,60	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8	0,50	8	0,52	8
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>8</b>		<b>12</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	17	3	19	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	25	7	25	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	36%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,46	6	1,46	6	1,45	6
	<b>Razem</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>38</b>		<b>34</b>		<b>47</b>

### 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.

**Wykres 1: Suma punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Rok 2021 i Prognoza na 2022-2024**



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

**1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2021r.**

Wg opinii radców prawnych prowadzących sprawy SPZOZ w Krotoszynie, toczące się postępowania rokują korzystnymi wyrokami, zatem nie ma potrzeby tworzenia rezerw na roszczenia sporne z tytułu świadczeń zdrowotnych.

**2. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.**

W opublikowanym projekcie z dnia 9 maja 2022 roku ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa, która jest początkiem szeroko pojętej reformy szpitalnictwa. Jednym z podstawowych założeń projektowanej ustawy jest powstanie Agencji Rozwoju Szpitali, która będzie m.in. co trzy lata dokonywała obowiązkowej oceny oraz kategoryzacji szpitali na cztery kategorie:

- 1) kategoria A – podmiot szpitalny w dobrej sytuacji ekonomiczno – finansowej, który tworzy plan rozwojowy podmiotu szpitalnego kategorii A;



- 2) kategoria B – podmiot szpitalny wymagający wdrożenia działań optymalizacyjnych, który tworzy plan rozwojowy podmiotu szpitalnego kategorii B albo w stosunku do którego Prezes Agencji wszczyna postępowanie naprawczo-rozwojowe, na jego wniosek;
- 3) kategoria C – podmiot szpitalny wymagający wdrożenia działań naprawczo – rozwojowych, w stosunku do którego Prezes Agencji wszczyna postępowanie naprawczo – rozwojowe;
- 4) kategoria D – podmiot szpitalny wymagający pilnego wdrożenia działań naprawczo – rozwojowych, w stosunku do którego Prezes Agencji wszczyna postępowanie naprawczo – rozwojowe oraz uzyskuje uprawnienie do powoływania i odwoływania kierownika tego podmiotu szpitalnego.

Do celów kategoryzacji szpitali posłużą wyniki finansowe uzyskane w 2022 roku – to kolejny rok, w którym na sytuację szpitali wpływa pandemia.

### 3. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych

#### a) brak lub obniżenie kontraktu

Prognoza nie zakłada braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych. Od 1 stycznia 2021 r. wyodrębniono z ryczału zakresy świadczeń dedykowane osobom do ukończenia 18. roku życia, w celu wprowadzenia ich finansowania w oparciu o ustawę z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym (Dz. U. poz. 1875).

#### b) zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu

Zachowanie trwałości projektów współfinansowanych ze środków UE nie jest zagrożone.

### 4. Regulacje płacowe

#### a) ustalenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

Z dniem 1 kwietnia 2022 roku pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, który określa nową siatkę płac dla określonych grup zawodowych w ochronie zdrowia od 1 lipca 2022r. Jak podano w uzasadnieniu projekt ma na celu dokonanie zmian „ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1801), zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”, stanowi realizację ustaleń zawartych we wspólnym stanowisku Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia, przyjętych w dniu 5 listopada 2021 r. przez stronę rządową, stronę reprezentatywnych central związkowych oraz stronę reprezentatywnych

organizacji pracodawców.” W/w projekt ustawy nie określa źródeł finansowania podwyżek wynagrodzeń, czy będą sfinansowane w ramach umów z NFZ, czy pokrycie wzrostu wynagrodzeń zostanie pod stronię podmiotu leczniczego.

b) realizacja zawartych porozumień ze związkami zawodowymi

W związku z ustawą z dnia 17 listopada 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, w ustawie o działalności leczniczej po art. 99 a dodano art. 99 b mówiący o dodatkach do wynagrodzeń dla Ratowników Medycznych. Wobec powyższego w dniu 24 stycznia 2022 r. zawarto Porozumienie między SPZOZ w Krotoszynie a Niezależnym Samorządowym Związkiem Zawodowym Ratowników Medycznych Południowej Wielkopolski, w którym ustalano, że SPZOZ w Krotoszynie zobowiązany jest do włączenia do podstawy wynagrodzenia zasadniczego dodatku 30% oraz wypłaty z wyrównaniem od 01.10.2021 r., nowego dodatku 30% wyjazdowego.

5. Niedobór kadry lekarskiej i pielęgniarzkiej

Brakuje na rynku wykwalifikowanej kadry medycznej. Aktualnie wskazuje się konieczność zatrudnienia personelu w grupie zawodowej:

- lekarzy o specjalnościach: anestezjolog, ginekolog-położnik, radiolog, specjalista medycyny ratunkowej, chorób wewnętrznych, psychiatrii, rehabilitacji medycznej, pediatrii.
- pielęgniarek i położnych do pracy w oddziałach szpitalnych oraz w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym oraz w Zakładzie Opieki Paliatywnej.

Etatyżacja wynika z wartości umów zawartych z NFZ i faktycznych potrzeb SPZOZ w Krotoszynie.

Niedobór kadry lekarskiej i pielęgniarzkiej, z którym boryka się większość szpitali powiatowych powoduje ciągły wzrost kosztów płacowych.

6. Przeprowadzenie inwestycji rozbudowy Szpitala Powiatowego im. M. Nenckiego w Krotoszynie wraz z budową niezbędnej infrastruktury

Zakończenie realizacji inwestycji łącznie z przeniesieniem części działalności do nowej lokalizacji – planowane w 2022 roku.

**Załączniki:**

1. Bilans na lata 2020-2024
2. Rachunek zysków i strat na lata 2020-2024

p.o. DYREKTOR  
SPZOZ w Krotoszynie

  
Beata Maj

(Dyrektor SPZOZ w Krotoszynie)



KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>28 979 103</b>	<b>31 710 256</b>	<b>52 287 908</b>	<b>49 771 671</b>	<b>46 692 175</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>148 426</b>	<b>1 316 597</b>	<b>644 495</b>	<b>322 248</b>	<b>161 124</b>
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	148 426	1 316 597	644 495	322 248	161 124
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>28 830 677</b>	<b>30 393 659</b>	<b>51 643 413</b>	<b>49 449 423</b>	<b>46 531 051</b>
A.II.1.	Środki trwałe	27 616 603	28 861 638	51 337 037	49 291 423	46 461 051
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	18 443 709	17 908 257	43 549 169	42 294 067	40 813 775
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	953 941	815 227	726 040	638 915	562 245
A.II.1.d	środki transportu	810 388	659 332	517 344	940 875	762 109
A.II.1.e	inne środki trwałe	6 498 669	8 568 926	5 634 588	4 507 670	3 413 026
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1 214 074	1 532 021	306 376	158 000	70 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>11 977 774</b>	<b>14 906 094</b>	<b>9 605 896</b>	<b>9 605 078</b>	<b>10 012 450</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 715 695</b>	<b>1 989 020</b>	<b>1 725 543</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 300 000</b>
B.I.1.	Materiały	1 705 064	1 975 437	1 725 543	1 600 000	1 300 000
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	10 631	13 583	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>6 737 067</b>	<b>7 697 448</b>	<b>4 504 770</b>	<b>4 792 104</b>	<b>5 563 000</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	6 737 067	7 697 448	4 504 770	4 792 104	5 563 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 347 735	7 340 826	4 104 770	4 392 104	5 168 000



KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 347 735	7 340 826	4 104 770	4 392 104	5 168 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	389 332	356 622	400 000	400 000	395 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 472 154</b>	<b>5 093 956</b>	<b>3 299 983</b>	<b>3 162 000</b>	<b>3 059 150</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 472 154	5 093 956	3 299 983	3 162 000	3 059 150
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	3 472 154	5 093 956	3 299 983	3 162 000	3 059 150
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	93 710	54 810	59 404	62 000	61 500
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	3 378 444	5 039 146	3 240 579	3 100 000	2 997 650
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>52 858</b>	<b>125 670</b>	<b>75 600</b>	<b>50 974</b>	<b>90 300</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>40 956 877</b>	<b>46 616 350</b>	<b>61 893 804</b>	<b>59 376 749</b>	<b>56 704 625</b>



KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-8 767 372	-8 374 556	14 931 613	14 584 613	14 584 613
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 570 497	11 570 497	37 294 345	37 294 345	37 294 345
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 551 599	-20 087 182	-19 945 053	-22 362 732	-22 709 732
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-15 551 599	-20 087 182	-19 945 053	-22 362 732	-22 709 732
A.VI.	Zysk (strata) netto	-4 786 270	142 129	-2 417 679	-347 000	0
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	142 129	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-4 786 270	0	-2 417 679	-347 000	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 724 249	54 990 905	46 962 191	44 792 136	42 120 013
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 124 337	9 895 251	5 297 349	5 653 349	6 140 600
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 950 671	4 580 802	5 280 000	5 636 000	6 115 000
B.I.2.-	długoterminowa	2 999 175	3 423 552	3 923 000	4 279 000	4 513 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	951 496	1 157 250	1 357 000	1 357 000	1 602 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	173 666	5 314 449	17 349	17 349	25 600
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	173 666	5 314 449	17 349	17 349	25 600
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	4 818 776	3 271 983	2 083 990	895 997	0
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	4 818 776	3 271 983	2 083 990	895 997	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	4 535 417	3 271 983	2 083 990	895 997	0
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	283 359	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 020 851	13 245 634	14 356 873	14 685 908	15 011 396
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	13 422 786	12 622 594	13 801 373	14 185 908	14 443 396
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 338 837	1 263 434	1 187 993	1 187 993	895 997
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:	5 541 822	5 103 001	6 000 000	6 126 000	6 420 048
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5 541 822	5 103 001	6 000 000	6 126 000	6 420 048
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	3 183 899	3 405 451	3 663 380	3 809 915	3 920 403
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 830 810	2 600 467	2 800 000	2 912 000	2 996 446
B.III.3.i.	inne	527 418	250 241	150 000	150 000	210 500
B.III.4.	Fundusze specjalne	598 065	623 040	555 500	500 000	568 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	598 065	623 040	555 500	500 000	568 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	26 760 285	28 578 037	25 223 979	23 556 882	20 968 017
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 760 285	28 578 037	25 223 979	23 556 882	20 968 017
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	19 230 575	21 060 212	19 121 629	19 419 844	17 059 528
	- dotacje z budżetu państwa	3 191 256	6 635 938	2 921 760	2 877 934	2 834 765
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	8 850 359	10 752 410	9 465 370	8 755 467	8 098 807



KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	7 529 710	7 517 825	6 102 350	4 137 038	3 908 489
	- dotacje z budżetu państwa	283 026	283 026	269 496	254 695	248 500
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	908 266	969 333	1 287 039	1 196 114	1 056 345
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>40 956 877</b>	<b>46 616 349</b>	<b>61 893 804</b>	<b>59 376 749</b>	<b>56 704 626</b>



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2 024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>65 251 614</b>	<b>84 281 179</b>	<b>87 071 645</b>	<b>90 141 367</b>	<b>93 180 720</b>
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>65 250 844</b>	<b>84 266 989</b>	<b>87 071 645</b>	<b>90 141 367</b>	<b>93 180 720</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	63 193 092	80 941 546	83 964 937	86 903 710	90 261 965
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	500 985	766 562	873 981	960 275	582 147
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	594 077	1 005 905	891 746	909 581	927 773
A.I.4.	pozostałych	962 690	1 552 976	1 340 981	1 367 801	1 408 835
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>770</b>	<b>14 190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>75 082 011</b>	<b>91 524 933</b>	<b>94 769 806</b>	<b>96 629 755</b>	<b>99 241 795</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>3 529 621</b>	<b>4 003 192</b>	<b>5 419 709</b>	<b>6 019 709</b>	<b>5 869 216</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>13 364 833</b>	<b>15 101 046</b>	<b>14 382 968</b>	<b>11 728 357</b>	<b>12 223 628</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Materiałów</b>	<b>11 760 787</b>	<b>13 352 955</b>	<b>12 423 568</b>	<b>9 702 337</b>	<b>10 100 360</b>
B.II.1.a.	- leków	4 603 244	3 377 550	3 497 575	3 616 493	3 790 085
B.II.1.b.	- żywności	58 342	5 730	6 000	6 204	6 502
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 833 841	4 688 799	3 975 950	2 930 192	3 029 819
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 842 155	3 691 973	3 740 310	1 904 788	1 969 551
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	188 420	287 556	316 473	327 233	342 940
B.II.1.f.	- pozostałe	2 234 785	1 301 347	887 260	917 427	961 463
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>1 604 046</b>	<b>1 748 091</b>	<b>1 959 400</b>	<b>2 026 020</b>	<b>2 123 268</b>
B.II.2.a	- elektrycznej	719 399	785 922	804 987	832 357	872 310
B.II.2.b.	- ciepłej	284 375	392 286	570 727	590 132	618 458
B.II.2.c.	- pozostałe	600 272	569 883	583 686	603 531	632 500
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>18 268 382</b>	<b>23 051 797</b>	<b>24 025 729</b>	<b>24 961 794</b>	<b>25 607 457</b>
B.III.1.	remontowe	15 841	250 691	266 111	172 764	75 000
B.III.2.	transportowe	20 219	2 469	5 000	5 175	4 500
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	14 976 587	18 762 802	19 782 560	20 672 775	21 396 322
B.III.4.	pozostałe usługi	3 255 735	4 035 835	3 972 058	4 111 080	4 131 635
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>274 247</b>	<b>373 959</b>	<b>535 472</b>	<b>543 504</b>	<b>546 222</b>
-	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>32 754 099</b>	<b>40 578 547</b>	<b>41 552 340</b>	<b>43 962 375</b>	<b>45 237 283</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	30 518 529	37 900 524	38 707 108	40 952 120	42 139 731
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 235 570	2 678 023	2 845 232	3 010 255	3 097 552
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>6 531 407</b>	<b>7 859 234</b>	<b>8 343 588</b>	<b>8 827 516</b>	<b>9 083 514</b>
-	składki na ubezpieczenia społeczne	5 177 630	6 357 070	6 540 338	6 919 678	7 120 349
-	składki na fundusz pracy	490 394	602 957	623 285	659 436	678 560
-	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	85 255	103 060	103 881	109 906	113 093
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>359 422</b>	<b>542 968</b>	<b>510 000</b>	<b>586 500</b>	<b>674 475</b>
-	w tym podróże służbowe	21 238	3 214	5 000	5 750	6 612
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>14 190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-9 830 397</b>	<b>-7 243 754</b>	<b>-7 698 161</b>	<b>-6 488 388</b>	<b>-6 061 075</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 863 281</b>	<b>13 774 790</b>	<b>8 132 456</b>	<b>8 663 000</b>	<b>8 510 687</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 850	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	5 190 225	11 613 267	6 144 546	6 510 000	6 136 430
-	dotacje z budżetu państwa	397 947	7 739 561	4 477 430	4 810 000	3 258 100
-	dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	722 484	969 333	1 287 039	1 196 114	1 056 345
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 552	8 580	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 658 654	2 152 943	1 987 910	2 153 000	2 374 257
-	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
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 534 944</b>	<b>6 196 973</b>	<b>2 565 974</b>	<b>2 311 612</b>	<b>2 311 612</b>
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	2 856	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28 112	49 446	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 506 832	6 144 671	2 565 974	2 311 612	2 311 612
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-4 502 060</b>	<b>334 063</b>	<b>-2 131 679</b>	<b>-137 000</b>	<b>138 000</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>7 929</b>	<b>5 742</b>	<b>42 500</b>	<b>35 000</b>	<b>40 000</b>
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	7 929	5 742	42 500	35 000	40 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0



KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2 024
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	203 436	129 380	250 000	170 000	103 000
H.I.	Odsetki, w tym:	203 436	129 380	250 000	170 000	103 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 697 567	210 425	-2 339 179	-272 000	75 000
J.	Podatek dochodowy	88 702	68 294	78 500	75 000	75 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 786 269	142 131	-2 417 679	-347 000	0

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2 024
1	Suma Przychodów	72 122 824	98 061 711	95 246 601	98 839 367	101 731 407
2	Suma Kosztów	76 820 391	97 851 286	97 585 780	99 111 367	101 656 407