

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE ZA ROK 2022**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991)

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 2022 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 2022	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena		
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI							
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-4,5	0		
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 3,0 % powyżej 3,0 % do 5,0 % powyżej 5,0 %	0 3 4 5	-4,2	0		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-7,5	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0		
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI							
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,45	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	0,37	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	27	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		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10		
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA							
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	41%	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	2,23	4		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12		
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					22		

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano **22 punkty** co stanowi **31,43 %** z 70-ciu maksymalnych punktów możliwych do uzyskania i świadczy o pogorszeniu sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Sytuacja SPZOZ w Krotoszynie jest niepokojąca, ale nieodosobniona. Porównywalna do sytuacji wielu szpitali w Wielkopolsce.

Z prezentacji przygotowanej przez Związek Powiatów Polskich, którą opracowały Panie B. Skóbel i K. Sekuła, wynika że na 22 szpitale z Wielkopolski, od których pozyskano informacje, 15 szpitali odnotowało stratę netto. Wśród nich jest też SPZOZ w Krotoszynie. Średnia strata netto wyniosła 5,6 mln zł.

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 osiąganie 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. w okresie od 01 stycznia do 13 marca 2022r. na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego, zapewniano łóżka dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzeniem zakażenia 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 poniesioną w 2022 roku stratą finansową, uzyskały **wartości ujemne**. Ze względu na wiele czynników zewnętrznych, na które SPZOZ w Krotoszynie nie miał wpływu, koszty przewyższyły przychody. Istotnym elementem wpływającym na gwałtowny wzrost kosztów były wprowadzone w ochronie zdrowia regulacje płacowe, które nie znalazły pokrycia po stronie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Poziom wskaźnika zyskowności netto (-4,5%) świadczy o niskiej efektywności działalności szpitala. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia. W przypadku branży 85.11 (Szpitalnictwo) należy pamiętać, jak już wspomniano wcześniej, że głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, lub prowadzenie badań naukowych i realizacja zadań dydaktycznych z tego zakresu.

Poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej (-4,2%) świadczy o mniejszej efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności aktywów (-7,5%) 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 2022 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0,00 % z max. oceny punktowej wskaźników zyskowności równej 15.

Wartość wskaźników zyskowności w latach 2019-2022 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,50%	0,14%	-6,64%	-3,80%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,20%	0,34%	-6,24%	-3,45%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,50%	0,32%	-12,51%	-7,23%

W roku 2022, ze względu na poniesioną stratę, podobnie jak w latach 2019-2020, 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 0,45 w 2022 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 0,37 w 2022 roku zmniejszył swoją wartość w stosunku do roku poprzedniego, i przyjmuje najniższą wartość w okresie 2019-2022

SPZOZ w Krotoszynie za 2022 rok uzyskał łącznie 0 punktów tj. 0% z max. oceny punktowej wskaźników płynności równej 25.

Wartość wskaźników płynności w latach 2019-2022 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik płynności bieżącej (%)	0,45	0,75	0,79	0,55
	Wskaźnik płynności szybkiej (%)	0,37	0,65	0,67	0,48

Analiza efektywności zmierzona na podstawie dwóch określonych przez Rozporządzenie wskaźników wskazuje na osiągnięcie przez SPZOZ w Krotoszynie w 2022 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 27 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 2019-2021 ilość punktów nie uległa zmianie, przy czym spływ należności do SPZOZ w Krotoszynie jest krótszy o 3 dni w stosunku do roku poprzedniego, natomiast spłata zobowiązań następuje w ciągu tylu dni co w roku 2021.

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	30	30	22
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	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 2022 rok osiągnął optymalny poziom wskaźnika zadłużenia aktywów (41%), 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. Przekazany przez Powiat Krotoszyński nowy obiekt szpitala przy ulicy Mickiewicza przyczynił się do znacznej poprawy wskaźnika wypłacalności, który po raz pierwszy od wielu lat przyjął wartość dodatnią, a to oznacza, że kapitał własny stał się wypłacalny.

SPZOZ w Krotoszynie za 2022 rok uzyskał łącznie 12 punktów tj. 60% z max. oceny punktowej wskaźników zadłużenia równej 20.

W stosunku do lat 2019-2021 ilość punktów wzrosła o 4, ze względu na dodatni kapitał własny.

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2022 r.	Wartość wskaźnika w 2021 r.	Wartość wskaźnika w 2020 r.	Wartość wskaźnika w 2019 r.
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	57%	56%	53%
	Wskaźnik wypłacalności	2,23	-3,15	-2,62	-4,82

Reasumując, ocena punktowa wskaźników zyskowności, która podobnie jak w latach 2019-2020 wynosi 0, wynika z poniesionej straty i świadczy o pogorszeniu stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Krotoszynie. Na stałym poziomie szpital utrzymał ilości punktów wskaźników efektywności. Płynność finansowa szpitala, która poprawiła się, w latach 2020-2021, uległa ponownemu pogorszeniu. Ocena punktowa wskaźników zadłużenia wzrosła o 4 punkty. Warto przy tym podkreślić, że wskaźnik wypłacalności po raz pierwszy od wielu lat przyjął wartość dodatnią.

W 2022 roku koszty działalności SPZOZ w Krotoszynie przewyższyły przychody pomimo znacznego ich wzrostu. Wzrost wydatków jest zauważalny praktycznie we wszystkich pozycjach podstawowej działalności, głównie z powodu zmiany cen materiałów medycznych i niemedycznych, wywozu nieczystości, energii elektrycznej, gazu, wzrostu cen usług. Wzrost cen towarów i usług spowodowany jest ogólnoswiatowym kryzysem gospodarczym związanym z pandemią Covid-19 oraz wojną na Ukrainie. Zaburzone łańcuchy dostaw, kryzys energetyczny, sankcje gospodarcze nałożone na Rosję wywołały wysoką inflację na całym świecie, a w szczególności w Europie. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z realizacją zapisów ustawowych dotyczących ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrostem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. Niestety wszystkie te wzrosty kosztów nie mają odzwierciedlenia we wzroście wyceny procedur medycznych z NFZ.

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 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

SPZOZ w Krotoszynie wkroczył w 2023 rok z zamiarem kontynuowania działalności, zachowując pełen zakres świadczonych usług medycznych.

SPZOZ w Krotoszynie po raz kolejny został zakwalifikowany jako szpital I stopnia do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), czyli tzw. sieci szpitali, co gwarantuje zabezpieczenie finansowania świadczeń wykonanych przez SPZOZ w Krotoszynie w ramach przyznanego ryczałtu na następne 4 lata.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ w Krotoszynie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Prognoza na kolejne okresy planistyczne (2024-2025) została przeprowadzona w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, która miała wpływ na wzrost kosztów już w 2022 roku.

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 i szerzej ujmując – inflacji w polskiej gospodarce. Te czynniki mają w szczególności wpływ na wzrost kosztów usług, w tym w szczególności kosztów żywienia chorych (usługa realizowana przez zewnętrznego podmiotu).

Niezwykle istotnym czynnikiem są również wzrastające koszty pracy personelu zarówno medycznego, jak i niemedyckiego. 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 wymienione czynniki 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.

W trakcie tworzenia planu na lata 2024-2025 założono, że powyższy wzrost kosztów zostanie choć częściowo uwzględniony w wycenach świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia dzięki rosnącemu wpływom ze składki zdrowotnej oraz zapowiadanemu wzrostowi finansowania opieki zdrowotnej.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2024 założono stratę. W 2025 r. założono zbilansowanie się przychodów i kosztów.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

1. Założenia makroekonomiczne

Prognozowane przez NBP wskaźniki, uwzględnione w raporcie NBP z marca 2023 r., na lata prognozy kształtują się następująco:

Wskaźnik	2023	2024	2025
Wskaźnik inflacji CPI	11,9	5,7	3,5

W prezentowanych w niniejszym raporcie finansowym prognozach przychodów i kosztów (nie dających się dokładnie przewidzieć a wpływających na wyniki finansowe), w latach 2024-2025

uwzględniono wskaźniki inflacji: dla roku 2024 – 5,7%, dla roku 2025 – 3,5%.

Prognozę kosztów na rok 2023 oparto na danych znanych na moment konstruowania prognozy, posiłkując się danymi rzeczywistymi, tj. wykonaniem za trzy miesiące br., czyli bez uwzględnienia w/w prognozowanego wskaźnika inflacji na ten rok.

2. Założenia kosztowe

W zakresie kosztów:

1. Prognoza została wykonana na bazie roku 2022 oraz pierwszych trzech miesięcy roku 2023 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.

Ponad to uwzględniono zaplanowane na rok 2023 zakupy inwestycyjne.

3. Przy prognozie kosztów zużycia materiałów, energii i kosztów usług obcych uwzględniono postępującą inflację.
4. W prognozie uwzględniono zaciągnięcie kredytu w kwocie 4 mln. zł.

3. Założenia przychodowe

Podstawą określenia prognozowanych w 2023 roku przychodów z NFZ, jest wartość umów podpisanych na dzień sporządzenia niniejszego raportu. Z uwagi na konieczność spłaty lub zrealizowania do dnia 31.12.2023 r. świadczeń nadpłaconych w 2020 i 2021 roku, w ramach tzw. „1/12” oraz biorąc pod uwagę, że znaczna wartość tych świadczeń została już przez SPZOZ w Krotoszynie nadrobiona, w przychodach roku 2023 założono, że pozostała na dzień 31.12.2022 r. kwota do spłaty w wysokości 1.090.661,01 zł, zostanie również pokryta nadwykonaniami i zostanie zaksięgowana jako przychód roku 2023.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 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 wprowadzane ustawami wzrosty wynagrodzeń czy też wzrosty cen energii). Założono, że finansowanie wykonywanych świadczeń zostanie odpowiednio zwiększone. Przyjęto, że przychody będą rosły minimum zgodnie ze wskaźnikiem inflacji w wysokościach: dla roku 2024 – 5,7%, dla roku 2025 – 3,5%.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych:

Numer Umowy	Kod zakresu świadczeń	Rodzaj i zakres umowy	Wartość kontraktu 2023 (30.05.2023)	Funduszy Medyczny	KALKULACJA WARTOŚCI KONTRAKTU NA CAŁY ROK 2023	Funduszy Medyczny
15-80-03571-23- NIPKROCH		PODSTAWOWE SZPITALNE ZABEZPIECZENIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023 RYCZALNOSZ SZPITALNY - OPŁATA				
	03.0000.010.17	SZPITAL ANESTEZIOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - hospitalizacja CHIRURGIA OGÓLNA - hospitalizacja CHOROBY WŁNĘTRZNE - hospitalizacja KARDIOLOGIA - hospitalizacja ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - hospitalizacja ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - ZABIEGI - DOPROTY - OPŁATA TYJ (SPRAWOZDAWANE W RYCZALNIE PSZ) POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja	29 534 592,98		29 534 592,98	
		RAZEM	29 534 592,98	0,00	29 534 592,98	0,00
	02.1240.001.02	ONKOLOGIA - poradnia	281 801,52		281 801,52	
	02.1240.301.02	ONKOLOGIA - DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA - poradnia	4 712,40		4 712,40	
	02.1240.401.02	ONKOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE - poradnia	57 713,04	171,09	57 713,04	171,09
		RAZEM	344 226,96	171,09	344 226,96	171,09
	03.0000.111.02	CHEMIOTERAPIA				
	03.0001.111.02	CHEMIOTERAPIA W WARUNKACH AMBUL. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	131 234,73		131 234,73	
	03.0001.111.01	SUBST. CZYNNE W CHEMIOTERAPII AMBUL. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	19 128,00		19 128,00	
	03.0001.111.01	SUBST. CZYNNY Z IT - CHEMIOTERAPII AMBUL. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	298,00		298,00	
	03.0000.112.02	CHEMIOTERAPIA W TRYBIE JEDNODN. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	330 306,18		330 306,18	
	03.0001.112.02	SUBST. CZYNNY W CHEMIOTERAPII W TRYBIE JEDNODN. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	145 849,00		145 849,00	
	03.0001.112.01	SUBST. CZYNNY Z IT - CHEMIOTERAPII W TRYBIE JEDNODN. Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	298,00		298,00	
		RAZEM	627 113,91	0,00	627 113,91	0,00
	03.4500.600.02	CHIRURGIA OGÓLNA - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	42 449,82	8 197,80	42 449,82	8 197,80
	03.4500.930.02	CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	84 491,52		84 491,52	
	03.4500.997.02	CHIRURGIA OGÓLNA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	155 085,12		155 085,12	
	03.4000.600.02	CHOROBY WŁNĘTRZNE - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	3 275,40		3 275,40	
	03.4100.600.02	KARDIOLOGIA - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	1 534,35		1 534,35	
	03.4421.040.02	NEFROLOGIA - hospitalizacja	19,08		19,08	
	03.4421.140.02	NEFROLOGIA - hospitalizacja - N20, N24, N25	2 026 658,52		2 026 658,52	
	03.4580.600.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	28 254,30		28 254,30	
	03.4580.991.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZ. RUCHU - hospitalizacja - ZABIEGI ENDOPROTEZYPLASTYKI	3 788 668,79		3 788 668,79	
	03.4401.630.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja - N01, N20	3 759 529,54	435 216,56	3 759 529,54	435 216,56
	03.4450.340.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	1 374 125,76		1 374 125,76	
	03.4450.600.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja - PAKIET ONKOLOGICZNY	34 302,66		34 302,66	
	03.4450.940.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - hospitalizacja - PAKIET ONKOLOGICZNY	17,60		17,60	
	03.4450.998.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	3 376,00		3 376,00	
		RAZEM	11 301 788,48	443 414,36	11 301 788,48	443 414,36
	01.0000.161.16	POZNAJĄCĄCĄ ŚWIADCZENIA NOCNA I ŚWIATECZNA OPIEKA ZDROWOTNA	1 900 171,20		1 900 171,20	
		RAZEM	1 900 171,20	0,00	1 900 171,20	0,00
	02.7220.072.02	AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE - KOSZTODIAGNOSTYKA TOMOGRAFIA KOMPUTEROWA	1 056 780,00		1 056 780,00	
		RAZEM	1 056 780,00	0,00	1 056 780,00	0,00
	03.3300.008.01	SOR SOR	3 177 733,74		3 177 733,74	
		RAZEM	3 177 733,74	0,00	3 177 733,74	0,00
	02.1100.001.02	KARDIOLOGIA	40 974,51		40 974,51	
	02.1100.401.02	KARDIOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	61 117,44		61 117,44	
	02.1010.001.02	ALERGOLOGIA	219 142,56		219 142,56	
	02.1010.401.02	ALERGOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	79 387,97	3 965,53	79 387,97	3 965,53
	02.1010.601.02	ALERGOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	0,00		0,00	
	02.1020.001.02	DIABETOLOGIA	236 954,64		236 954,64	
	02.1020.401.02	DIABETOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	26 154,14		26 154,14	
	02.1020.601.02	DIABETOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	0,00		0,00	
	02.1130.001.02	NEFROLOGIA	153 117,11		153 117,11	
	02.1130.101.02	KWALIFIKACJA DO PRZESZCZEPU I MONITOROWANIE ZAKWALIFIKOWANYCH - ZAKRES SKOJARZONY DO ZAKRESU NEFROLOGII 02.1130.001.02	30 288,84		30 288,84	
	02.1130.401.02	NEFROLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	31 370,09		31 370,09	
	02.1130.601.02	NEFROLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	0,00		0,00	
	02.1280.001.02	REUMATOLOGIA	185 095,16		185 095,16	
	02.1280.401.02	REUMATOLOGIA - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	37 041,03		37 041,03	
	02.1280.601.02	REUMATOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	0,00		0,00	
	02.1500.001.02	CHIRURGIA OGÓLNA	807 688,56		807 688,56	
	02.1500.101.02	CHIRURGIA OGÓLNA - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE	1 971 409,39	18 423,92	1 971 409,39	18 423,92
	02.1500.301.02	CHIRURGIA OGÓLNA - DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	4 463,40		4 463,40	
	02.1500.998.02	CHIRURGIA OGÓLNA - DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	0,00		0,00	
	02.1500.601.02	CHIRURGIA OGÓLNA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	0,00		0,00	
	02.1580.001.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄD. RUCHU	212 686,20		212 686,20	
	02.1580.101.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄD. RUCHU - ŚW. ZABIEGOWE	32 157,24		32 157,24	
	02.1580.201.02	ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄD. RUCHU - ZE WSKAZANNAI. GŁUCHI	1 453,20		1 453,20	
	02.1640.001.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄD. RUCHU - ŚWIADCZ. PIERWSZORAZOWE	68 426,69	130,70	68 426,69	130,70
	02.1640.101.02	ORTOPEDIA - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE	324 518,59		324 518,59	
	02.1450.001.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA	5 231,52		5 231,52	
	02.1450.101.02	BIAD. CYTOLIZACYJNE - pobranie materiału	1 084 376,11	632,52	1 084 376,11	632,52
	02.1450.201.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE	27 216,36		27 216,36	
	02.1450.601.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA	2 823,36		2 823,36	
		RAZEM	5 652 095,11	23 152,67	5 652 095,11	23 152,67
	03.0000.137.02	PROGRAM LĘKOWY - leczenie niedokr. stęśności w przebiegu przew. lekkiej niewydolności nerek	7 353,15		7 353,15	
	03.0001.137.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - leczenie niedokr. stęśności w przebiegu przew. lekkiej niewydolności nerek	10 612,00		10 612,00	
		RAZEM	17 965,15	0,00	17 965,15	0,00
	05.2300.021.02	REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO	605 920,16		605 920,16	
	05.2300.521.02	REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO - znaczn. stopień niepełnosprawności	3 201,24		3 201,24	
	05.4300.300.02	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	754 864,83		754 864,83	
	05.4300.200.02	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA - w warunkach stacjonarnych - RYCHU PO LECZENIU OPERACYJNYM	975 276,36		975 276,36	
	05.4300.500.02	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH - znaczn. stopień niepełnosprawności	89 995,32		89 995,32	
	05.4300.300.02	REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	2 816 107,32		2 816 107,32	
	05.4300.500.02	REHABILITACJA NEUROLOGICZNA - znaczn. stopień niepełnosprawności	69 740,46		69 740,46	
		RAZEM	5 315 105,69	0,00	5 315 105,69	0,00
	02.0000.078.02	AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE - KOSZTODIAGNOSTYKA BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	166 920,00		166 920,00	
	02.0000.079.02	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	472 266,00		472 266,00	
		RAZEM	639 186,00	0,00	639 186,00	0,00
	03.0001.413.02	PROGRAM LĘKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI NEREK	16,20		16,20	
	03.0001.413.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI NEREK	12,00		12,00	
		RAZEM	28,20	0,00	28,20	0,00
	00.9999.014.02	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY PSZ zm. okres od 01.01.-30.06.2023	1 779 260,10		1 779 260,10	
		RAZEM	1 779 260,10	0,00	1 779 260,10	0,00
	02.1100.701.02	ŚWIADCZENIA W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	17,30		17,30	
		RAZEM	17,30		17,30	
	00.9999.015.02	KOSZTY ŚWIADCZEŃ W WYNIKU ZŁOŻENIA ROZPORZĄDZENIA OWU - PSZ	6 847 511,00		6 847 511,00	
		RAZEM	6 847 511,00	0,00	6 847 511,00	0,00
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	68 193 575,82	466 738,12	73 203 239,28	466 738,12

Numer Umowy	Kod zakresu świadczeń	Kodziej i zakres umowy	Wartość kontraktu 2022 (30.05.2023)		KALKULACJA WARTOŚCI KONTRAKTU NA CAŁY ROK 2023	
15-00-03571-22-10		AMBULATORIYNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 30.06.2023				
150003571/02/10049/1/12/16	02.1500.001.02	CHIRURGIA OGÓLNA - Kozmin Wlkp.	17 431,26	67,76	32 671,06	67,76
	02.1500.301.02	CHIRURGIA OGÓLNA - DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA - Kozmin Wlkp.	1 986,60		3 973,20	
	02.1500.101.02	CHIRURGIA OGÓLNA - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE - Kozmin Wlkp.	253 249,92	1 310,54	500 590,86	1 310,54
	02.1450.101.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - Kozmin Wlkp.	104 670,72		209 341,44	
	02.1450.101.02	BAD. CYTOLOGICZNE - pobranie materiału	2 587,20		5 174,40	
	02.1450.201.02	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE - Kozmin Wlkp.	665,28		1 330,56	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	380 590,98	1 378,30	753 041,52	1 378,30
15-00-03571-22-20		PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE (rak piersi)				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 30.06.2023				
150003571/10/0017A/1/1/22	10.7940.158.02	PROGRAM - etap podstęgowy	86 914,08		173 828,16	
	10.0000.157.02	PROGRAM - etap rozszerzony	8 021,64		16 043,28	
	10.9998.012.02	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	13 993,92		27 987,84	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	108 929,64	0,00	217 859,28	0,00
15-00-03571-22-54		PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE (rak jelita grubego)				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023				
150003571/10/10021A/1/2/27	10.7910.155.02	PROGRAM BADAŃ PRZESIEWOWYCH RAKA JELITA GRUBEGO	37 455,60		37 455,60	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	37 455,60	0,00	37 455,60	0,00
15-00-03571-22-47		OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023				
150003571/15/10051A/1/2/32	15.4180.021.02	PALIATYW (HOSPICIUM)	756 153,90		756 153,90	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	756 153,90	0,00	756 153,90	0,00
15-00-03571-22-06		ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUNCZNE				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 30.06.2023				
150003571/14/10022A/1/17/22	14.5160.026.04	ZOI.	929 998,99		1 859 997,98	
	14.9998.010.02	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - PIELĘGNIARKI	803,70		1 607,40	
	14.9998.012.02	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	1 229,52		2 459,04	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	932 032,12	0,00	1 864 064,24	0,00
15-00-03571-22-43		ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWE ODRĘBNE				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023				
150003571/11/10009A/0/22/27	11.4132.002.12	III MODUŁIZOTERAPIA	2 954 445,12		2 954 445,12	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	2 954 445,12	0,00	2 954 445,12	0,00
15-00-03571-22-07		REHABILITACJA LECZNICZA				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023				
150003571/15/10087A/1/1/23	05.1310.208.02	FIZJOTERAPIA AMBULATORIYNA	818 429,45	4 294,86	818 429,45	4 294,86
	05.1310.508.02	FIZJOTERAPIA AMBULATORIYNA DLA OSOB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	1 962,30		1 962,30	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	820 391,75	4 294,86	820 391,75	4 294,86
15-00-03571-22-58		REHABILITACJA LECZNICZA				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023				
150003571/05/10015A/0/22/27	05.1300.307.02	LEKARSKA AMBULATORIYNA OPIEKA REHABILITACYJNA	10 965,24	42,90	10 965,24	42,90
	05.1300.507.02	LEKARSKA AMBULATORIYNA OPIEKA REHABILITACYJNA DLA OSOB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	1 218,36		1 218,36	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	12 183,60	42,90	12 183,60	42,90
15-00-03571-22-17		PROGRAMY ZDROWOTNE LĘKOWE				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 30.06.2023				
150003571/03/10185A/0/1/21	03.0000.304.02	PROGRAM LĘKOWY - leczenie zaawansowanego raka jelita grubego	27 722,20		55 444,40	
	03.0001.304.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - leczenie zaawansowanego raka jelita grubego	200 811,00		401 622,00	
	03.0000.310.02	PROGRAM LĘKOWY - leczenie raka nerki	3 504,60		7 009,20	
	03.0001.310.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - leczenie raka nerki	19 658,00		39 316,00	
	03.0000.339.02	PROGRAM LĘKOWY - leczenie wtórnej nadciśnienia przetarcza u paci hemodializowanych	1 752,30		3 504,60	
	03.0001.339.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - leczenie wtórnej nadciśnienia przetarcza u paci hemodializowanych	5 845,00		11 690,00	
	03.0000.356.02	PROGRAM LĘKOWY - leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego	10 075,05		20 150,10	
	03.0001.356.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego	126 038,00		252 076,00	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	395 456,15	0,00	790 912,30	0,00
15-00-03571-22-09		LECZENIE SZPITALNE - CHEMIOTERAPIA				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 30.06.2023				
150003571/07/10041A/0/18/21	03.0000.113.02	CHEMIOTERAPIA - HOSPITALIZACJA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	511 832,08		1 023 664,16	
	03.0001.113.02	SUBSTANCJE CZYNNE W CHEMIOTERAPII - HOSPITALIZACJA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	120 505,00		241 010,00	
	03.0001.113.01	SUBSTANCJE CZYNNE Z IT - CHEMIOTERAPIA - HOSPITALIZACJA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	34,00		68,00	
	03.9997.010.02	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - PIELĘGNIARKI	20 475,96		40 951,92	
	03.9997.012.02	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	12 022,50		24 045,00	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	684 869,54	0,00	1 369 739,08	0,00
15-00-03571-22-12		AMBULATORIYNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 30.06.2023				
150003571/02/10170/1/19/21	02.9001.001.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE PEDIATRII	14 968,80		29 937,60	
	02.9000.001.02	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHORO B WIEWNETRZYNYCH	14 968,80		29 937,60	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	29 937,60	0,00	59 875,20	0,00
15-00-03571-23-27		REHABILITACJA LECZNICZA (DLA DOROSŁYCH)				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.03.2023 - 31.12.2023				
150003571/05/10022A/0/23/33	05.2300.022.02	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU ODDZIAŁE DZIENNYM	281 385,00		281 385,00	
	05.2300.522.02	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU ODDZIAŁE DZIENNYM dla osob o znacznym stopniu niepełnosprawności	31 265,00		31 265,00	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	312 650,00	0,00	312 650,00	0,00
15-00-03571-23-28		PROGRAMY ZDROWOTNE LĘKOWE				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 23.02.2022 - 31.12.2023				
150003571/03/10123A/0/23/25	03.0000.441.02	PROGRAM LĘKOWY - LECZENIE PACJENTÓ W Z RAKIEM UROTELIALNYM	11 030,85		11 030,85	
	03.0001.441.02	LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - LECZENIE PACJENTÓ W Z RAKIEM UROTELIALNYM	5 000,00		5 000,00	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	16 030,85	0,00	16 030,85	0,00
		RATOWNICTWO MEDYCZNE - UMOWA KONIN				
Nr pierwotny		okres rozliczeniowy: od 01.01.2023 - 31.12.2023				
	16.9114.032.08	SPECJALISTYCZNE ZRM - nocni	2 934 600,00		2 934 600,00	
	16.9112.032.08	PODSTAWOWE ZRM - rczni	4 309 920,00		4 309 920,00	
		WARTOŚĆ KONTRAKTU	7 244 520,00	0,00	7 244 520,00	0,00
WARTOŚĆ KONTRAKTU:			82 879 222,67	472 454,18	90 405 077,32	472 454,18
WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - PIELĘGNIARKI			21 279,66	0,00	42 559,32	0,00
WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - WYNAGRODZENIA ZASADNICZE			27 245,94	0,00	54 491,88	0,00
WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY PSZ			1 779 260,10	0,00	3 558 520,20	0,00
WSPÓŁCZYNNIKI RAZEM			1 827 785,70	0,00	3 655 571,40	0,00
RAZEM BEZ DODATKÓ W			81 051 436,97	472 454,18	86 749 505,92	472 454,18
+ Transport sanitarny POZ (wartość faktyczna z faktur)			0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			81 051 436,97	472 454,18	86 749 505,92	472 454,18
CAŁKOWITA WARTOŚĆ KONTRAKTU Z TRANSPORTEM SANITARNYM			82 879 222,67	472 454,18	90 405 077,32	472 454,18

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

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,3	0	-1,3	0	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,0	0	-1,1	0	0,1	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-10,3	0	-2,0	0	0,0	3
	Razem		0		0		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,59	0	0,61	4	0,61	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8	0,50	8	0,50	8
	Razem		8		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3	25	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	21	7	23	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10	35%	10	36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	4,26	0	6,28	0	6,17	0
	Razem		10		10		10
Łączna wartość punktów			28		32		41

Podsumowanie

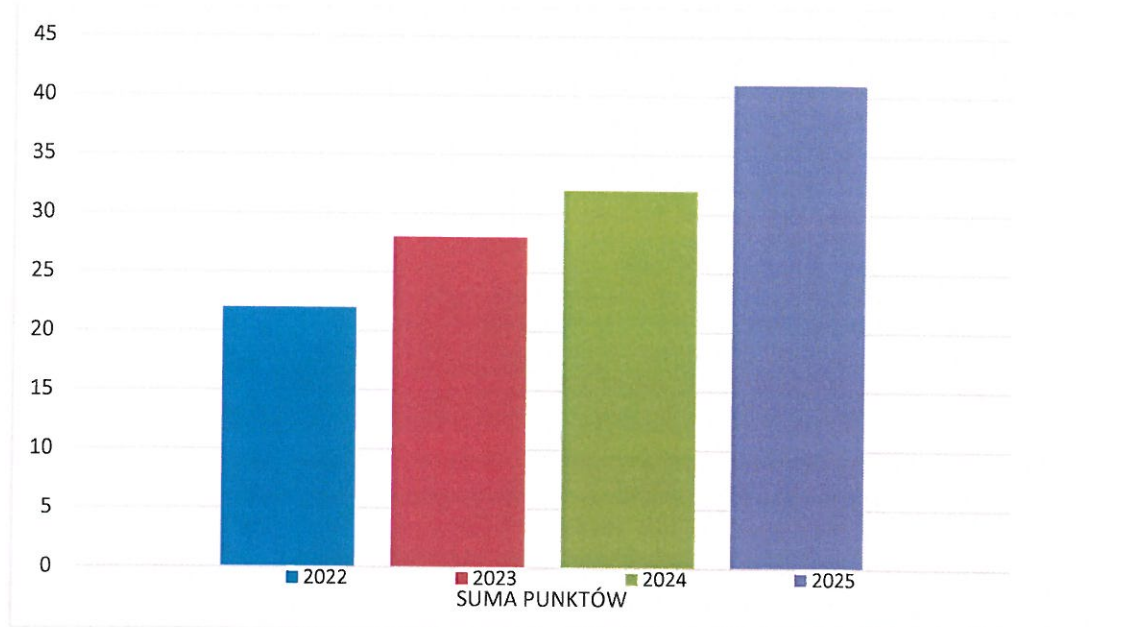
Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, 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 2022 i Prognoza na 2023-2025



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. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach dobrze wykwalifikowanych, przygotowanych i wyszkolonych pracowników.
Niedobór kadry lekarskiej i pielęgniarskiej, z którym boryka się większość szpitali powiatowych powoduje ciągły wzrost kosztów płacowych.
3. Regulacje ustawowe dotyczące wzrostu wynagrodzeń, nie mające pokrycia w przychodach.
4. 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.

5. Przeszkodą w zaplanowaniu wyników na następne lata są także ciągle zmieniające się przepisy prawne (często działające wstecz) i ich niejednorodne interpretacje.

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

Załączniki:

1. Bilans na lata 2021-2025
2. Rachunek zysków i strat na lata 2021-2025

DYREKTOR
Samorządowego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie

Beata Maj

.....
(Dyrektor SPZOZ w Krotoszynie)

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	31 710 256	60 284 695	62 303 452	61 492 030	58 555 805
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 316 597	772 564	335 000	267 500	50 000
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	1 316 597	772 564	335 000	267 500	50 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	30 393 659	59 512 131	61 968 452	61 224 530	58 505 805
A.II.1.	Środki trwałe	28 861 638	53 722 489	61 700 161	61 224 530	58 505 805
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	17 908 257	43 745 962	50 786 972	50 876 717	49 724 982
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	815 227	1 624 003	1 215 766	1 043 454	973 165
A.II.1.d	środki transportu	659 332	509 880	1 523 912	1 196 564	1 201 045
A.II.1.e	inne środki trwałe	8 568 926	6 932 748	7 263 615	7 197 899	5 696 717
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1 532 021	5 789 642	268 291	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	14 906 093	10 215 135	11 402 176	10 997 229	11 293 680
B.I.	Zapasy	1 989 020	1 825 909	1 850 000	1 960 000	2 100 000
B.I.1.	Materiały	1 975 437	1 815 278	1 850 000	1 960 000	2 100 000
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	13 583	10 630	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	7 697 448	6 279 380	7 366 357	7 273 928	7 546 743
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	7 697 448	6 279 380	7 366 357	7 273 928	7 546 743
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 340 826	6 002 141	6 972 361	6 953 928	7 196 743

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	7 340 826	6 002 141	6 972 361	6 953 928	7 196 743
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		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	356 622	277 239	393 996	320 000	350 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 093 956	1 966 258	2 025 000	1 586 400	1 455 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 093 956	1 966 258	2 025 000	1 586 400	1 455 000
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	5 093 956	1 966 258	2 025 000	1 586 400	1 455 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	54 810	231 903	175 000	86 400	80 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	5 039 146	1 734 355	1 850 000	1 500 000	1 375 000
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	125 670	143 588	160 819	176 901	191 937
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	46 616 348	70 499 830	73 705 628	72 489 259	69 849 485

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-8 374 556	12 912 995	5 499 834	4 044 647	4 044 648
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 570 497	37 294 345	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	-20 087 182	-19 969 647	-24 381 351	-31 794 511	-33 249 698
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-20 087 182	-19 969 647	-24 381 351	-31 794 511	-33 249 698
A.VI.	Zysk (strata) netto	142 129	-4 411 703	-7 413 160	-1 455 187	0
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	142 129	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-4 411 703	-7 413 160	-1 455 187	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 990 905	57 586 835	68 205 794	68 444 612	65 804 838
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	9 895 251	10 520 503	8 426 549	5 977 056	6 771 412
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 580 802	5 120 277	4 923 452	5 557 056	5 747 912
B.I.2.-	długoterminowa	3 423 552	3 467 203	3 577 534	4 326 859	4 394 762
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 157 250	1 653 074	1 345 918	1 230 197	1 353 150
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	5 314 449	5 400 226	3 503 097	420 000	1 023 500
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	5 314 449	5 400 226	3 503 097	420 000	1 023 500
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	3 271 983	2 821 647	952 734	3 200 000	2 400 000
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	3 271 983	2 821 647	952 734	3 200 000	2 400 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	3 271 983	2 083 990	895 996	3 200 000	2 400 000
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	0	737 657	56 738	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 245 634	15 474 978	14 067 644	16 233 108	15 799 775
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	12 622 594	14 773 056	13 317 644	15 483 108	15 049 775
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 263 434	1 187 993	1 187 993	1 695 996	800 000
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:	5 103 001	6 187 489	5 004 539	6 547 336	6 584 819
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5 103 001	6 187 489	5 004 539	6 547 336	6 584 819
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	3 405 451	4 134 574	3 586 984	3 596 059	3 853 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 600 467	2 998 724	3 259 053	3 349 014	3 500 749
B.III.3.i.	inne	250 241	264 276	279 075	294 703	311 207
B.III.4.	Fundusze specjalne	623 040	701 922	750 000	750 000	750 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	623 040	701 923	750 000	750 000	750 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	28 578 037	28 769 708	44 758 866	43 034 448	40 833 651
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	28 578 037	28 769 708	44 758 866	43 034 448	40 833 651
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	21 060 212	23 821 638	38 817 579	37 785 737	36 061 637
	- dotacje z budżetu państwa	6 635 938	3 432 732	2 955 254	2 543 748	2 284 304
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	10 752 410	8 973 849	18 728 573	17 142 082	15 987 408

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	7 517 825	4 948 070	5 941 287	5 248 711	4 772 014
	- dotacje z budżetu państwa	283 026	1 568 386	477 478	411 506	259 444
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	969 333	1 346 041	1 702 669	1 586 491	1 154 674
	RAZEM PASYWA	46 616 348	70 499 830	73 705 628	72 489 259	69 849 485

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	84 281 180	91 174 564	95 319 444	102 808 200	106 397 306
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	84 266 990	91 174 564	95 319 444	102 808 200	106 397 306
A.I.1.	sprzedanych NFZ	80 941 546	88 225 706	91 979 368	99 322 192	103 048 469
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	766 562	722 357	899 236	801 084	539 259
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 005 905	807 539	872 002	959 202	997 570
A.I.4.	pozostałych	1 552 976	1 418 963	1 568 838	1 725 722	1 812 008
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 190	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	91 524 933	100 666 858	107 820 823	111 376 830	112 961 720
B.I.	Amortyzacja	4 003 192	5 864 725	5 763 759	5 141 645	4 803 124
B.II.	Zużycie materiałów i energii	15 101 046	14 421 679	13 605 761	14 161 289	14 681 935
B.II.1.	Materiałów	13 352 955	12 641 834	11 692 600	12 159 078	12 584 646
B.II.1.a.	- leków	3 377 550	3 931 360	3 620 000	3 726 340	3 856 762
B.II.1.b.	- żywności	5 730	6 794	7 000	7 399	7 658
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 688 799	4 560 559	4 250 000	4 392 250	4 545 979
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	3 691 973	2 955 631	2 720 600	2 875 674	2 976 323
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	287 556	324 753	300 000	317 100	328 199
B.II.1.f.	- pozostałe	1 301 348	862 736	795 000	840 315	869 726
B.II.2.	Energii	1 748 091	1 779 845	1 913 161	2 002 211	2 097 289
B.II.2.a	- elektrycznej	785 922	760 198	817 139	843 716	873 246
B.II.2.b.	- ciepłej	392 286	505 547	543 414	574 389	604 492
B.II.2.c.	- pozostałe	569 883	514 100	552 608	584 107	619 550
B.III.	Usługi obce	23 051 797	24 797 536	26 277 410	26 462 466	26 733 421
B.III.1.	remontowe	250 691	608 044	453 973	250 000	258 750
B.III.2.	transportowe	2 469	1 282	1 500	3 200	3 312
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	18 762 802	19 273 307	20 716 937	21 027 691	21 237 968
B.III.4.	pozostałe usługi	4 035 835	4 914 904	5 105 000	5 181 575	5 233 391
B.IV.	Podatki i opłaty	373 959	549 426	518 100	524 835	530 084
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	40 578 547	45 495 872	50 855 340	53 819 558	54 626 852
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	37 900 524	42 723 958	47 951 937	50 829 053	51 591 489
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 678 023	2 771 913	2 903 403	2 990 505	3 035 363
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 859 234	8 969 210	10 101 608	10 667 036	10 886 305
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6 357 070	7 178 628	8 024 973	8 392 726	8 667 300
	- składki na fundusz pracy	602 956	648 270	718 966	758 856	774 455
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	103 060	103 254	114 151	121 000	126 329
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	542 968	568 409	698 845	600 000	700 000
	- w tym podróże służbowe	3 214	10 885	11 000	12 000	13 500
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 190	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-7 243 754	-9 492 294	-12 501 379	-8 568 630	-6 564 414
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 774 789	6 148 768	5 768 169	7 763 000	7 051 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	12 017	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	11 613 267	5 046 925	5 335 381	5 758 000	5 997 000
	- dotacje z budżetu państwa	7 739 561	1 469 756	1 568 386	477 488	411 506
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	969 333	1 720 269	1 426 987	1 702 669	1 586 491
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 580	1 546	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 152 943	1 088 280	432 788	2 005 000	1 054 000
	- 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	6 196 974	741 136	372 000	380 000	380 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 856	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	49 446	30 886	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	6 144 671	710 249	372 000	380 000	380 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	334 062	-4 084 662	-7 105 210	-1 185 630	106 586
G.	Przychody finansowe	5 741,65	64 395	32 514	80 000	70 000
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	5 742	64 395	32 514	80 000	70 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	129 380	334 107	280 464	294 557	129 127
H.I.	Odsetki, w tym:	129 380	334 107	280 464	294 557	129 127
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)	210 423	-4 354 373	-7 353 160	-1 400 187	47 459
J.	Podatek dochodowy	68 294	57 330	60 000	55 000	47 459
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	142 129	-4 411 703	-7 413 160	-1 455 187	0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	Suma Przychodów	98 061 711	97 387 727	101 120 127	110 651 200	113 518 306
2	Suma Kosztów	97 851 287	101 742 101	108 473 287	112 051 387	113 470 847