

Uchwała Nr/...../2025
Rady Miejskiej w Jędrzejowie
z dnia2025 roku

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 poz. 1465, 1572, 1907, 1940) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r. poz. 450, 620), Rada Miejska w Jędrzejowie uchwala co następuje:

§1

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie na podstawie raportu za rok 2024, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodniczący Rady Miejskiej
w Jędrzejowie
Wacław Kędra*

RADCA PRAWNY

mgr Wiesław Zagala

UZASADNIENIE

Na podstawie Art. 53a *Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej* (Dz.U.2025 r. 450, 620) Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego tj. do 31.05.2025r.

Załączony raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określił, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

KIEROWNIK
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

ZAKŁADU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ

za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z dnia 18 marca 2022r, poz. 633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

2. Siedziba UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW

3. Adres UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

/41/ 386 21 72, /41/ 386 22 72 e-mail: zpoz_jedrzejow@poczta.onet.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 290464594

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000007026

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Nr księgi rejestrowej Wojewody Świętokrzyskiego 000000014653. Data wpisu: 08.09.1994

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2023)

Raport sporządzono dla na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z poz.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2024 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZPOZ.

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

Struktura przychodów ZPOZ w latach 2021-2024

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	8.216.920,11	8.245.684,27	9.191.976,13	9.864.990,16
Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	556.308,30	683.855,70	637.630,40	605.089,45
Działalność związana z kształceniem rezydentów finansowana przez MZ	62.920,97	0,00	84.420,58	143.259,74
Dotacje	88.500,00	95.000,00	107.000,00	158.000,00
Pozostałe przychody operacyjne	607.654,88	359.747,85	344.142,35	381.509,04
Przychody finansowe	0,00	3.682,19	0,00	0,00
Razem	9.532.304,26	9.387.970,01	10.365.169,46	11.152.848,39

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w rodzaju Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej w zakresie położnictwa i ginekologii, oraz Rehabilitacji leczniczej w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej. Dodatkowym źródłem przychodu związanym z realizowaną działalnością medyczną są badania diagnostyczne wykonywane na rzecz innych podmiotów leczniczych i osób fizycznych, oraz przychody z Ministerstwa Zdrowia na kształcenie lekarzy rezydentów. Pozostałe przychody operacyjne to przychody z działalności gospodarczej związanej z wynajmowaniem pomieszczeń. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych pochodzi również z przeksięgowania z rozliczeń międzyokresowych przychodów, amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski – Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Przychody z dotacji to przychody pochodzące z budżetu gminy Jędrzejów na realizację dodatkowego zadania tj. prowadzenie Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego ds. uzależnień wraz z filią dla osób niepełnosprawnych.

Struktura kosztów ZPOZ w latach 2021-2024

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Amortyzacja	665.475,52	234.060,98	279.950,01	291.358,65
Zużycie materiałów i energii	843.013,12	931.057,56	1.049.291,21	1.041.368,80
Usługi obce	1.965.771,80	2.311.894,73	2.221.071,63	2.395.348,36
Podatki i opłaty	29.392,05	25.677,10	27.099,36	32.223,39
Wynagrodzenia	4.915.925,95	5.368.431,87	5.846.462,46	6.715.752,85
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	876.420,57	991.666,03	1.060.572,43	1.236.252,99
Pozostałe koszty rodzajowe	38.901,65	37.186,13	37.929,47	36.561,44
Pozostałe koszty operacyjne	277,45	116,20	52,63	2.162,70
Koszty finansowe	107,56	261,92	716,58	443,70
Straty nadzwyczajne	0,00	1.479,66	0,00	0,00
RAZEM:	9.335.285,67	9.901.832,18	10.523.145,78	11.751.472,88

Analiza struktury kosztów za okres 2021-2024, w tym odniesienie poszczególnych pozycji jako % przychodów przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Zużycie materiałów i energii	10%	10%	10%	9%
Usługi obce	22%	26%	22%	21%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	56%	60%	59%	60%
Ubezpieczenia społeczne	10%	11%	11%	11%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%	0%

Ogólny wynik jednostki za 2024 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości (-) 598.624,49 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 291.358,65. Wynik jednostki za 2024r po uwzględnieniu kosztów amortyzacji wynosi (-) 307.265,84 zł.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Wynik finansowy netto	(+)197.018,59	-513.862,17	-158.007,32	-598.624,49
Amortyzacja	665.475,52	234.060,98	279.950,01	291.358,65
Wynik finansowy po uwzględnieniu amortyzacji	(+) 862.494,11	- 279.801,72	(+) 121.942,69	-307.265,84

W analizowanym okresie przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZPOZ, co powodowało, że wynik był ujemny. Udział przychodów ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ wynosi 88,45% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów rodzajowych związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,98%.

W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, czy tzw. kontraktach. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Na pokrycie kosztów podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny i pracowników działalności podstawowej NFZ przekazał dodatkowe środki w formie podwyższenia wyceny świadczeń określonych w obowiązujących umowach. Strategia ustalania warunków finansowych z przeznaczeniem na pokrycie wzrostu wynagrodzeń była jednakowa dla wszystkich świadczeniodawców i opierała się na wycenie procedury przez AOTMiT. Ze względu na strukturę zatrudnienia w ZPOZ, kwota przekazanych środków z NFZ na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń zasadniczych pracowników nie pokryła faktycznych kosztów podwyższenia wynagrodzeń na podstawie w/w przepisów, co miało istotny wpływ na pogorszenie się sytuacji finansowej Zakładu i ostatecznie na wynik finansowy roku obrotowego. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi. Dodatkowo na skutek podwyższenia wynagrodzeń uległy podwyższeniu również świadczenia pracownicze związane z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. W latach 2022-2024 wypłacono dodatkowe świadczenia pracownicze (*nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawa pośmiertna dla spadkobierców zmarłej pracownicy*) na kwotę 493.138,35 zł, co w znacznym stopniu wpłynęło na pogorszenie płynności finansowej Zakładu.

Udział kosztów rodzajowych w ogólnych kosztach przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	2023	2024
Amortyzacja	2,66%	2,48
Zużycie materiałów i energii	9,97	8,86
Usługi obce	21,11	20,38
Podatki i opłaty	0,26	0,27
Wynagrodzenia	55,56	57,15
Ubezpieczenia społeczne	10,08	10,52
Pozostałe koszty rodzajowe	0,36	0,31

Największą część kosztów stanowią wynagrodzenia (57,15%), determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie ZPOZ jest zobowiązany opłacić to 10,52% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 20,38%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 88,05% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

W roku 2024 Zakład otrzymał następujący sprzęt medyczny :

a) z Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia w Kielcach –

rower rehabilitacyjny na kwotę 10.787,10 zł; urządzenie do krioterapii KRIOPOL 22.896,00 zł; aparat do masażu wibracyjnego AquaVibron z ekopompą na kwotę 4.146,00 zł; laser EVO na kwotę 26.399,52 zł; osprzęt do kinezyterapii na kwotę 4.816,80 zł.

b) z Gminy Jędrzejów – urządzenie do głębokiej stymulacji kawitacyjnej SIRIO wraz z urządzeniem do ultradźwięków z dwoma głowicami bezdotykowymi – na łączną wartość 84.000,00 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 58,68% aktywów ogółem. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

	31.12.2023	31.12.2024
Stan należności: w tym:	920.029,26	902.128,09
-należności z tytułu zawartej umowy z NFZ	859.331,88	862.983,74
-pozostałe należności	60.697,38	39.144,35
Stan środków pieniężnych: w tym:	528.059,43	484.441,30
-rachunek bankowy	527.457,55	483.976,10
-gotówka w kasie	517,88	465,20

Na pozycje pasywów składają się fundusze własne oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Zobowiązania długoterminowe nie występują. Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 1.395.580,50 zł składają się:

- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 474.186,63 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT;
- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 577.891,66 zł;
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 325.388.11 zł;
- pozostałe w kwocie 18.114,10 zł.

	31.12.2023	31.12.2024
Stan zobowiązań: w tym:	753.203,85	1.395.580,50
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	108.724,57	577.891,66

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	391.065,70	474.186,63
- zobowiązania wobec pracowników	235.959,98	325.388,11
- zobowiązania inne	17.453,60	18.114,10

Na podstawie danych z tabeli możemy stwierdzić, że zobowiązania krótkoterminowe z okresem wymagalności do 12 miesięcy wzrosły w stosunku do roku poprzedniego 2023 o 85,286%, na co główny wpływ miał wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę 469.167,09 zł. Dodatkowo na dzień 31.12.2024 występują nieuregulowane zobowiązania wymagalne na kwotę 287.288,00 zł pochodzące z okresu lipiec-listopad 2024r.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2024 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka nadal będzie zmuszona ponosić wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe ze względu na wysokość wynagrodzeń i ilość pracowników, którzy z racji wieku i stażu pracy będą nabierać uprawnień do odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie.

Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno było w roku bazowym osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto w wysokości (-) 513.862,17 zł, co nałożyło obowiązek sporządzenia programu naprawczego. Wykonując zapisy *art. 59 pkt. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej* Kierownik ZPOZ sporządził w 2023r program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2023-2025. Program Naprawczy został zatwierdzony Uchwałą Nr LXXIV/605/23 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 30 listopada 2023r.

Z uwagi na to, iż sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy - rok 2023 wykazało stratę netto w wysokości (-) 158.007,32 zł Kierownik przedstawił informację z realizacji programu naprawczego w pierwszym okresie jego funkcjonowania wraz z jego aktualizacją obejmującą działania naprawcze na kolejne lata 2024-2026. W związku z tym, iż strata bilansowa za rok 2023 w kwocie (-) 158.007,32 była

niższa, od straty za rok 2022 i została pokryta we własnym zakresie z funduszu zakładu, w programie naprawczym na lata 2024-2026, w dalszym ciągu nie przyjęto założeń związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Założono bowiem wzrost przychodów z NFZ poprzez dalszą realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną finansowaną z tzw. budżetu powierzonego opieki koordynowanej, w tym rozszerzenie opieki kompleksowej o ścieżkę nefrologiczną. Wskazano również, iż szansą na zwiększenie finansowania świadczeń w zakresie POZ jest ubieganie się o akredytację udzielaną przez Ministra Zdrowia na podstawie przepisów *Ustawy z dnia 16 czerwca 2023r o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta* (Dz.U. poz. 1692). Podmioty lecznicze posiadające certyfikat akredytacyjny mają zagwarantowaną wyższą stawkę kapitałową na pacjenta objętego opieką POZ. Założono również wydłużenie czasu pracy Gabinetu Fizjoterapii i stworzenie tzw. *pakietów komercyjnych* celem poprawy sytuacji finansowej i jeszcze bardziej efektywnego wykorzystania posiadanych zasobów kadrowych i sprzętowych. Realizacja tego przedsięwzięcia nie wymaga żadnych dodatkowych nakładów inwestycyjnych. Zakłada się wykonywanie świadczeń komercyjnych w godzinach od 18:00 do 20:00 tj. poza godzinami pracy, w ramach których udzielane są świadczenia finansowane przez NFZ. Program naprawczy na lata 2024-2026 został zatwierdzony Uchwałą Nr X/73/24 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 24 października 2024r a Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 będący punktem wyjścia do sporządzenia programu naprawczego został pozytywnie oceniony przez podmiot tworzący na posiedzeniu Rady Miejskiej w dniu 28 czerwca 2024 roku (Uchwała Nr III/34/2024 Rady Miejskiej w Jędrzejowie)

Podstawowym celem określonym w Programie Naprawczym ZPOZ Jędrzejów było zachowanie płynności finansowej Zakładu.

Strata netto za lata 2022-2023 została pokryta we własnym zakresie z wypracowanych w latach poprzednich zysków, które były przeznaczane na fundusz zakładu. Fundusz zakładu na dzień 31.12.2023r wynosił 369.426,53 zł, a po pokryciu straty za rok 2023 stan Funduszu Zakładu wynosił 211.419,21 zł. Na dzień 31.12.2023r jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych i na bieżąco regulowała zobowiązania bieżące.

Z przedstawionej analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024 wynika, iż sytuacja finansowa jednostki znacznie się pogorszyła. Zachwiana została płynność finansowa a stan funduszu zakładu nie pozwala na całkowite pokrycie straty za rok 2024 w kwocie (-) 598.624,49 zł. Strata netto w kwocie (-) 598.624,49 zł może zostać pokryta częściowo w kwocie 211.419,21 zł z Funduszu Zakładu.

Analiza wskaźnikowa za rok 2024 w załączeniu – TABELA 1

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024

rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **40 pkt** co stanowi 57,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Ze względu na specyfikę swojej działalności samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiąganie zysku.

Jak wskazuje Tabela1:

- wskaźnik zyskowności za 2024r: w związku z wystąpieniem straty netto, kształtuje się na poziomie, który nie pozwala na przyznanie punktów zgodnie z tabelą oceny punktowej. Poziom tych wskaźników wskazuje na brak zdolności jednostki do generowania zysku. Poziom wskaźnika jest dużo niższy niż w roku 2023 z uwagi na dużo wyższą stratę netto w roku bazowym.

- wskaźnik płynności za 2024r : z przedstawionej w Tabeli1 analizy porównawczej wynika, iż poziom wskaźnika obniżył się w stosunku do roku 2022 i 2023. Oznacza to, iż jednostka obniżyła swoją zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Świadczy o tym wysokość zobowiązań z tytułu dostaw i usług wymagalnych na dzień 31.12.2024r. Zobowiązania publiczno-prawne i zobowiązania pracownicze regulowane są na bieżąco. Jednostka uzyskała 64% punktów możliwych do uzyskania w tym przedziale w analizie wskaźnikowej, podczas gdy w latach 2022-2023 ilość punktów uzyskanych w analizie wskaźników płynności wynosiła 100% (max).

- wskaźniki efektywności : kształtują się na poziomach maksymalnych możliwych do osiągnięcia, choć widać, iż wskaźnik rotacji zobowiązań określony w dniach podwyższył się do 12 dni, co jest sygnałem, iż wydłużył się czas potrzebny jednostce na uregulowanie zobowiązań krótkoterminowych.

- wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności znacznie podwyższony wskaźnik wypłacalności jest sygnałem ostrzegawczym, iż poziom wypłacalności jednostki znacznie się obniżył. To kolejny wskaźnik pokazujący problemy jednostki z utrzymaniem bieżącej płynności.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2025 r. a także planu finansowego na rok 2025. Przyszłe wartości na lata 2026-2027 oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w ZPOZ, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Założono również wzrost przychodów z NFZ poprzez realizację dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną, oraz realizacją programów profilaktycznych, w tym udział w programach szczepień ochronnych. Realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Szansą na zwiększenie finansowania świadczeń w zakresie POZ jest ubieganie się o akredytację udzielaną przez Ministra Zdrowia na podstawie przepisów *Ustawy z dnia 16 czerwca 2023r o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta* (Dz.U. poz. 1692). Podmioty lecznicze posiadające certyfikat akredytacyjny mają zagwarantowaną wyższą stawkę kapitacyjną na pacjenta objętego opieką POZ.

Prognoza przychodów na 2025 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ, aktualnej liczbie zadeklarowanych pacjentów objętych opieką POZ, oraz posiadanych zasobach kadrowych i sprzętowych.

W prognozie na 2025 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany przynajmniej na poziomie ilości zakontraktowanych świadczeń.

Przyjęto, że inflacja która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ. Wobec tego skutki inflacji będą się równoważyć w zakresie przychodów i kosztów. Dlatego uznano, że nominalnie inflacja nie będzie miała wpływu na wynik finansowy podmiotu.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2026 i 2027 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku bazowego.
- prognoza kosztów na 2025 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę zmiany dotyczące projektu nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia i wprowadzeniu od 1 lipca 2024r nowych wskaźników pracy dla poszczególnych grup zawodowych. Koszty amortyzacji zostały określone na podstawie planu amortyzacji na lata prognozy, z uwzględnieniem planowanych inwestycji związanych z otrzymanym dofinansowaniem z Projektu grantowego nr FENX.06.01-IP.03-0001/23 pod nazwą "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)" realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego na podstawie umowy nr FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 zawartej w dniu 27.03.2025 r. Dodatkowe nakłady

inwestycyjne są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

- poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu z NFZ.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki koniecznym jest podjęcie dodatkowych działań związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Należy poszukać takich obszarów, które przyniosą jednostce obniżenie kosztów, zwłaszcza pracowniczych, przy jednoczesnym zachowaniu jakości usług świadczonych na rzecz pacjentów objętych opieką medyczną. Z przeprowadzanych finansowych analiz obszarów działalności do prognozy przyjęto założenie o rezygnacji z samodzielnego wykonywania diagnostyki laboratoryjnej i przekazanie komórki laboratoryjnej dla podmiotu zewnętrznego wraz z przejęciem personelu medycznego i dzierżawą pomieszczeń laboratorium. W związku z powyższym do prognozy przychodów na lata 2026-2027 przyjęto następujące założenia: zmniejszenie przychodów z pozostałej działalności medycznej związanej z obecnym świadczeniem diagnostyki laboratoryjnej na rzecz zewnętrznych podmiotów leczniczych i osób fizycznych, oraz zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu przyszłej dzierżawy pomieszczeń laboratorium. Prognozowane koszty skorygowane zostały o koszty komórki laboratoryjnej przyjmując rok 2024 jako rok bazowy, oraz koszty medycznych usług obcych związane z podpisaniem umowy z podmiotem zewnętrznym na świadczenie diagnostyki laboratoryjnej dla pacjentów ZPOZ.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez ZPOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w ZPOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

W załączeniu:

Prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2025-2027 - TABELA2

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

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu ZPOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność ZPOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen;
- Niepewność działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej;
- Sytuacja ZPOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZPOZ nie ma wpływu;
- Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez ZPOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej ZPOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową. Limity kontraktowe usług zdrowotnych stosowane w umowach z NFZ powodują, iż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ;
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową ZPOZ;
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników ZPOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową ZPOZ;
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla ZPOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej. Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego: lekarskiego, diagnostów laboratoryjnych;
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie. Zwiększenie deficytu w Polsce m.in. na skutek znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych;

- Ponoszone straty i brak płynności finansowej mogą doprowadzić do przyrastania poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Będzie to miało bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności .
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spozoz przez organy tworzące;
- Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Umowa na świadczenia opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji leczniczej zawarta jest na okres do 30.09.2025r, a na świadczenia z zakresu poradni ginekologiczno-położniczej – do 30.06.2025r. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia kontraktuje świadczenia na kolejne lata na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nie zapewniając znaczącego przyrostu wartości kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez ZPOZ.

Umowa na świadczenia wykonywane w zakresie POZ jest zawarta na czas nieokreślony.

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
Determinacja Kierownictwa ZPOZ w przeprowadzeniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach ZPOZ i zagrożeniach Spójna wizja przyszłości – dokładnie określone kierunki restrukturyzacji Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych dobrze przygotowana merytorycznie kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgniarska Unikalny profil działalności Optymalny zakres świadczonych usług medycznych w zakresie opieki stacjonarnej Ugruntowana pozycja na rynku. Ustawowy brak możliwości ogłoszenia upadłości Wysoki standard usług medycznych oferowanych przez Wykwalifikowany personel	Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy Potrzeba inwestycji w infrastrukturę, co wymaga znacznych nakładów finansowych. Wiek części lekarzy może być barierą w korzystaniu przez nich z nowoczesnych technologii informatycznych Wysokie koszty prowadzenia działalności

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
Otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje, Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, które mogą być realizowane Realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na uzyskanie oszczędności, Poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych. Wdrożenie kolejnych systemów informatycznych umożliwiających efektywne zarządzanie Budowanie partnerskich relacji z pracownikiem Indywidualne podejście do potrzeb pacjenta Ograniczenie kosztów działalności poprzez zmiany w strukturze organizacyjnej jednostki Ponowne uzyskanie wpisu na listę jednostek akredytowanych w ilości dwóch miejsc rezydenckich, co umożliwia przyjęcie na szkolenie specjalizacyjne dwóch młodych lekarzy rezydentów. W obliczu rosnących deficytów kadry medycznej stwarza to szansę na zwiększenie dostępności do lekarza dla pacjentów objętych opieką przez ZPOZ.	Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzanie długofalowych rozwiązań. Uzależnienie sytuacji ZPOZ od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ Obawy o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia Wysokie oczekiwania płacowe ze strony personelu medycznego w zakresie warunków zatrudnienia, Gwarantowane ustawowo podwyżki płac mogą zachwiać stabilnością finansową ZPOZ. Ryzyko, że nastąpi kolejny ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia pełnego finansowania wzrostu wynagrodzeń Konkurencja przy zatrudnianiu wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry Stara baza lokalowa i wyeksploatowana infrastruktura techniczna generuje wysokie koszty utrzymania a także napraw Brak środków finansowych na realizację inwestycji Błędy w prowadzeniu dokumentacji medycznej Pojawienie się incydentów związanych z ujawnieniem informacji podlegających ochronie Ponoszone straty i brak płynności finansowej Konkurencja na rynku usług medycznych

Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu ZPOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność ZPOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen;
- Niepewność działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej;
- Sytuacja ZPOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZPOZ nie ma wpływu;
- Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez ZPOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej ZPOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową. Limity kontraktowe usług zdrowotnych stosowane w umowach z NFZ powodują, iż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ;
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową ZPOZ;
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników ZPOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową ZPOZ;
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla ZPOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej. Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego, w tym głównie lekarskiego
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to

może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie. Zwiększenie deficytu w Polsce m.in. na skutek znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych;
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spoz przez organy tworzące;

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

PODSUMOWANIE RAPORTU

Pomimo poniesionej straty w latach 2022-2023 jednostka prezentowała stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. W roku bazowym sytuacja jednostki uległa pogorszeniu. Ujemny wynik finansowy, który może być jedynie częściowo pokryty z posiadanego funduszu zakładu, utrata bieżącej płynności i rosnące zobowiązania z tytułu dostaw i usług są sygnałem do podjęcia zmian w strukturze organizacyjnej jednostki. Zakładane w programie działania naprawcze w obecnej sytuacji wydają się być niewystarczające. Dodatkowo zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 10%. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, ZPOZ nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Mocną stroną jednostki jest doświadczony zespół pracowników, który zapewnia dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO.

Najważniejszym, oprócz poprawy kondycji finansowej i przywrócenia płynności finansowej jednostki, wyzwaniem dla kierownictwa ZPOZ jest:

- Podniesienie jakości udzielanych świadczeń poprzez dalsze prowadzenie inwestycji w zakresie dostosowania infrastruktury informatycznej do obowiązujących przepisów, wymiana starego sprzętu i wyposażenia oraz doposażenie w nowy sprzęt umożliwiający zwiększenie możliwości diagnostycznych i wprowadzenie nowych procedur medycznych. Szansą na te działania jest uzyskanie w roku 2025 dofinansowanie z Projektu grantowego nr FENX.06.01-IP.03-0001/23 pod nazwą "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)" realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego na podstawie umowy nr FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 zawartej w dniu 27.03.2025 r.
- Zagwarantowanie bezpieczeństwa danych osobowych pacjentów oraz ich danych wrażliwych;
- Poprawa dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej poprzez dalsze utrzymanie kadry medycznej na poziomie zapewniającym zadowalającą obsługę pacjenta;
- Zapobieganie oraz zwalczanie chorób zakaźnych poprzez monitorowanie sytuacji

epidemiologicznej, wdrażanie procedur postępowania przeciwepidemicznego jako skuteczną formę zapobiegania chorobom zakaźnym.



Dokument
podpisany przez
MARTA LYSEK;
ZPOZ
Data: 2025.05.30
11:18:49 CEST

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 16 KWIETNIA 2021 R. POZ. 711)
za rok 2024

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	-5,37%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	-5,36%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-15,38%

gdzie:

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,07

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Poziom wskaźnika zaokrąglony do liczby całkowitej.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,97

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	31 dni

gdzie:

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	12 dni

gdzie:

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	38%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) *wskaźnik wypłacalności =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	3,18

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.



Dokument
podpisany przez
MARTA
LYSEK; ZPOZ
Data: 2025.05.30
11:17:31 CEST

TABELA 1

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika rok 2022	Ocena wskaźnika rok 2022	Wartość wskaźnika rok 2023	Ocena wskaźnika rok 2023	Wartość wskaźnika rok bazowy 2024	Ocena rok bazowy 2024
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,47%	0	-1,52%	0	-5,37%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,50%	0	-1,52%	0	-5,36%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,33%	0	-3,82%	0	-15,38%	0
	1. Razem:		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		15		15	15	0
	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,87	12	1,79	12	1,07	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,74	13	1,64	13	0,97	8
	2. Razem:		25		25		16
3. Wskaźniki efektywności	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		25		25	25	16
	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35 dni	3	33 dni	3	31 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni	7	3 dni	7	12 dni	7
	3. Razem:		10		10		10
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		10		10	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	26%	10	38%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,96	8	0,96	8	3,18	4
		4. Razem:	18		18		14
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	20		20	20	14
		Łączna wartość punktów	53		53		40
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania	70		70	70	40

TABELA 2

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata prognozy 2025-2027						
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika rok 2025	Ocena rok 2025	Wartość wskaźnika rok 2026	Ocena rok 2026	Wartość wskaźnika rok 2027
1. Wskaźniki zyskowności						
	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,09%	0	5,06%	5	5,46%
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,07%	0	5,07%	5	5,47%
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,64%	0	15,52%	5	16,74%
2. Wskaźniki płynności						
	1. Razem:		0		15	
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		15		15	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie
	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,20	8	1,60	12	1,82
3. Wskaźniki efektywności						
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,11	13	1,50	13	1,71
	2. Razem:		21		25	
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		25		25	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie
4. Wskaźniki zadłużenia						
	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	26
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	7	7	4
	3. Razem:		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia						
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		10		10	
	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10	34%	10	30%
	2) wskaźnik wypłacalności	7,59	0	1,7	6	0,86
4. Wskaźniki zadłużenia						
	4. Razem:		10		16	
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		20		20	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie
	Łączna wartość punktów		41		66	
4. Wskaźniki zadłużenia						
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania		70		70	
						70

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	2 388 018	2 281 133	2 466 264	2 370 960	2 530 317
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	86 804	45 960	50 000	50 000	50 000
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			0	0	0
A.I.2	Wartość firmy			0	0	0
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	86 804	45 960	50 000	50 000	50 000
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 301 215	2 235 173	2 416 264	2 320 960	2 480 317
A.II.1	Środki trwałe	2 301 215	2 235 173	2 416 264	2 320 960	2 480 317
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 922	14 922	14 922	14 922	14 922
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 896 352	1 612 220	1 870 393	1 844 777	1 827 907
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	95 935	70 873	277 709	217 709	157 708
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	145 914
A.II.1.e	inne środki trwałe	294 006	337 158	263 240	243 552	333 868
A.II.2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	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
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
II.	Aktywa obrotowe	1 585 820	1 527 733	1 563 534	1 810 964	1 996 670
I.	Zapasy	131 787	136 123	115 000	115 000	120 000
I.1	Materiały	131 787	136 123	115 000	115 000	120 000
I.2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
I.3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
I.4	Towary	0	0	0	0	0
I.5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
I.1.	Należności krótkoterminowe	920 029	902 128	900 000	900 000	900 000
I.1.1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
I.1.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
I.1.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
I.1.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
I.1.1.b	inne	0	0	0	0	0
I.1.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
I.1.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
I.1.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
I.1.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0

3.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
3.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	920 029	902 128	900 000	900 000	900 000
3.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	920 029	902 128	900 000	900 000	900 000
3.II.3.a.-	do 12 miesięcy	920 029	902 128	900 000	900 000	900 000
3.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
3.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
3.II.3.c.	inne	0	0	0	0	0
3.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
3.III.	Inwestycje krótkoterminowe	528 059	484 441	543 034	789 964	970 170
3.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	528 059	484 441	543 034	789 964	970 170
3.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
3.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
3.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
3.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
3.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
3.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
3.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
3.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
3.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
3.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
3.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	528 059	484 441	543 034	789 964	970 170
3.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	527 975	484 195	543 034	789 964	970 170
3.III.1.c.-	inne środki pieniężne	84	245	0	0	0
3.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
3.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
3.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 944	5 041	5 500	6 000	6 500
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	3 973 838	3 808 866	4 029 798	4 181 924	4 526 987

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 059 736	461 111	200 848	837 946	1 566 802
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 217 743	1 059 736	481 111	200 848	837 946
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	0	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	-158 007	-598 625	-260 263	637 098	728 856
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-158 007	-598 625	-260 263	637 098	728 856
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 914 102	3 347 755	3 828 950	3 343 978	2 960 185
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	264 851	69 377	359 580	418 454	370 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	264 851	69 377	359 580	418 454	370 000
B.I.2.-	długoterminowa	133 726	40 300	229 580	298 454	250 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	131 125	29 077	130 000	120 000	120 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	753 204	1 395 581	1 164 625	1 005 000	971 572
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	753 204	1 395 581	1 164 625	1 005 000	971 572
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
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:	108 725	577 892	320 000	150 000	100 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	108 725	577 892	320 000	150 000	100 000
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	391 066	474 187	460 000	485 000	490 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	235 960	325 388	346 756	355 000	365 572
B.III.3.i.	inne	17 454	10 114	17 869	15 000	16 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	0	0	0	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 896 047	1 882 798	2 304 745	1 920 524	1 618 613
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 896 047	1 882 798	2 304 745	1 920 524	1 618 613
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 788 326	1 750 515	1 667 605	1 601 170	1 537 123
	- dotacje z budżetu państwa	168 444	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 603 051	1 644 965	1 669 788	1 550 043	1 511 291
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	107 721	132 283	636 860	319 354	81 490
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	554 323	240 987	4 323
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	63 032	96 423	62 918	62 918	62 918
	RAZEM PASYWA	3 973 838	3 808 866	4 029 798	4 181 924	4 526 987

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

DD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 914 027	10 613 339	11 270 539	11 911 589	12 669 97
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 914 027	10 613 339	11 270 539	11 911 589	12 669 97
1.	sprzedanych NFZ	9 189 527	9 864 900	10 555 539	11 246 089	11 984 97
2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	84 421	143 260	65 000	145 000	145 00
3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	
4.	pozostałych	640 080	605 089	650 000	520 500	540 00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0		0	0	
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0		0	0	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
	Koszty działalności operacyjnej	10 522 376	11 748 867	12 719 898	11 942 991	12 609 62
I.	Amortyzacja	279 950	291 359	346 455	431 546	435 00
I.	Zużycie materiałów i energii	1 049 291	1 041 369	1 078 750	856 000	885 00
I.1	Materiałów	697 141	681 648	723 000	484 000	500 00
I.1.a	- leków	257 299	261 001	289 000	280 000	281 00
I.1.b	- żywności	0		0	0	
I.1.c	- sprzętu jednorazowego	8 016	8 583	10 000	12 000	14 00
I.1.d	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	224 766	217 594	185 000	20 000	30 00
I.1.e	- paliwa (gaz)	50 113	19 664	51 000	52 000	55 00
I.1.f	- pozostałe	156 957	173 945	188 000	110 000	110 00
I.2.	Energii	352 150	359 721	355 750	372 000	385 00
I.2.a	- elektrycznej	97 456	107 869	110 000	115 000	120 00
I.2.b	- ciepłej	239 011	228 393	230 000	235 000	240 00
I.2.c	- pozostałe	16 683	23 459	15 750	22 000	25 00
II.	Usługi obce	2 221 072	2 395 349	2 612 413	2 523 445	2 790 60
II.1.	remontowe	26 170	16 658	270 654	21 686	30 00
II.2.	transportowe	0		500	500	50
II.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 843 799	1 976 248	1 941 259	2 081 259	2 320 00
II.4.	pozostałe usługi	351 103	402 542	400 000	420 000	440 00
V.	Podatki i opłaty	27 099	32 223	30 000	30 000	35 00
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	
I.	Wynagrodzenia	5 846 462	6 715 753	7 160 000	6 750 000	7 045 10
I.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	5 638 286	6 219 684	6 710 000	6 270 000	6 545 10
I.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	208 176	496 068	450 000	480 000	500 00
I.3.	wynagrodzenia pozostałe	0		0	0	
II.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 060 573	1 236 253	1 422 000	1 314 000	1 374 02
	- składki na ubezpieczenia społeczne	986 187	1 124 470	1 342 000	1 234 000	1 289 02
	- składki na fundusz pracy	52 101	98 009	80 000	80 000	85 00
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	
III.	Pozostałe koszty rodzajowe	37 929	36 561	70 280	38 000	45 00
	- w tym podróże służbowe	3 844		18 000	3 000	4 00
III.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-608 349	-1 135 527	-1 449 359	-31 402	60 35
	Pozostałe przychody operacyjne	451 142	539 509	1 192 596	670 000	670 00
	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
I.	Dotacje, w tym:	107 000	158 000	772 596	200 000	200 00
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	550 000	0	
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	107 000	158 000	200 000	200 000	200 00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
V.	Inne przychody operacyjne, w tym:	344 142	381 509	420 000	470 000	470 00
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0		0	0	
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	148 508	166 295	230 000	250 000	250 00
	Pozostałe koszty operacyjne	53	2 163	1 000	1 000	1 00
	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
I.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
II.	Inne koszty operacyjne	53	2 163	1 000	1 000	1 00
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-157 259	-598 181	-257 763	637 598	729 35
	Przychody finansowe	0	0	0	0	0
	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	
a.	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	

I. a.	dla jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
I. b.	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
II.	Odsetki	0	0	0	0	0
II. -	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
III. -	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	0	0	0
	Koszty finansowe	717	444	2 500	500	50
I.	Odsetki, w tym:	717	444	2 500	500	50
I. -	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
II. -	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0	0	0
	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-157 976	-598 625	-260 263	637 098	728 85
	Podatek dochodowy			0	0	
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	31	0	0	0	
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-158 007	-598 625	-260 263	637 098	728 85

	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	Suma Przychodów	10 365 169	11 152 848	12 463 135	12 581 589	13 339 97
2	Suma Kosztów	10 523 145	11 751 473	12 723 398	11 944 491	12 611 12



Dokument
podpisany
przez MARTA
LYSEK; ZPOZ
Data:
2025.05.30
11:17:57 CEST