Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Obornikach
ul. Szpitalna 2

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2023 ROK

Obejmuje:

I. Część ogólną str. 1-2

II. Analizę sprawozdania finansowego – lata 2021-2024

1. Bilans str. 3-8
2. Rachunek zysków i strat str. 9-11
3. Wskaźniki ekonomiczno – finansowe str. 12-18
4. Bilans – analiza – struktura pionowa str. 19-21

III. Informacje dodatkowe str. 22- 23

IV. Podsumowanie str. 24-26

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) oraz na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr XXVI/141/16 Rady Powiatu Obornickiego z dnia 27 października 2016 r., zmiana nadana Uchwałą nr XXXIII/183/17 Rady Powiatu Obornickiego z dnia 25 maja 2017 r.

Organem założycielskim SP ZOZ jest Starostwo Powiatowe w Obornikach.

Siedzibą Szpitala jest ul. Szpitalna 2, 64-600 Oborniki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000014366.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON" 000306609 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 7871808424.

Zadaniem SP ZOZ jest udzielanie świadczeń:

- stacjonarnych chorym, których stan zdrowia wymaga przebywania w szpitalu,
- w poradniach specjalistycznych,
- specjalistycznych, przez poradnie konsultacyjne chorym wypisanym ze szpitala,
- zdrowotnych, przez dział pomocy doraźnej,
- poprzez prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej.

Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Obornikach zarządza Małgorzata Ludzkowska – dyrektor.

Głównym płatnikiem świadczeń wykonywanych przez szpital jest Wielkopolski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Poznaniu przy ul. Piekary 14/15.

Realizacja świadczeń odbywa się na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Umowy na realizację świadczeń z NFZ dotyczą:

- lecznictwa szpitalnego:
  - anestezjologii,
  - chirurgii,
  - chorób wewnętrznych,
  - neonatologii,
  - ortopedii,
  - pediatrii,
  - położnictwa i ginekologii,
  - medycyny paliatywnej,

- lecznictwa specjalistycznego:
  - gastroskopii,
  - kolonoskopii,
  - tomografii komputerowej,
  - diabetologii,
  - endokrynologii,
  - kardiologii,
  - pulmonologii,
  - ortopedii,
  - położnictwa i ginekologii,
  - chirurgii,
  - urologii,
  - zdrowia psychicznego,
  - pediatrii,
  - chorób wewnętrznych,
  - neurologii,
  - nefrologii,
- izby przyjęć,
- ratownictwa,
- poradni lekarza rodzinnego,
- nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej .

Od miesiąca listopada 2023 roku utworzony został trzeci zespół ratownictwa medycznego z siedzibą w Ryczywole

Od dnia 1 stycznia 2024 roku Oddział Chirurgiczny z Pododdziałem Urologicznym naszego szpitala rozszerzył swoją ofertę o pakiet onkologiczny, dedykowany pacjentom cierpiącym na choroby nowotworowe. Pakiet onkologiczny umożliwia szybką diagnozę i leczenie dla pacjentów z potwierdzonym nowotworem lub podejrzeniem nowotworu. Dzięki niemu pacjenci, otrzymują specjalne uprawnienia do szybkiej diagnostyki i terapii. W ramach pakietu onkologicznego wydawana jest Karta Diagnostyki i Leczenia Onkologicznego (DiLO) przez lekarza POZ lub specjalistę. Na oddziale chirurgicznym realizacja pakietu onkologicznego wygląda w następujący sposób: po przyjęciu do szpitala i wykonaniu zabiegu chirurgicznego, zostaje powołane konsylium składające się z lekarzy specjalistów w dziedzinie onkologii klinicznej, chirurgii onkologicznej lub ogólnej oraz radioterapii. Specjaliści opracowują spersonalizowany plan leczenia onkologicznego dostosowany do potrzeb pacjenta.

CZĘŚĆ II . ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA LATA 2023-2026

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	dynamika %	2 024	dynamika %	2 025	dynamika %	2 026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
	AKTYWA									
A.	**Aktywa trwałe**	**31 490 148**	**35 452 196**	112,58%	**35 134 636**	99,10%	**33 646 873**	95,77%	**33 245 624**	98,81%
A.I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**730 819**	**37 873**		**183 320**		**0**		**0**	
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*	*730 819*	*37 873*	5%	*183 320*	484%	*0*		*0*	
A.I.4.	*Zaliczki na wartości niematerialne i prawne*	*0*	*0*		*0*		*0*		*0*	
A.II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**30 759 329**	**35 414 323**	115,13%	**34 951 316**	98,69%	**33 646 873**	96,27%	**33 245 624**	98,81%
A.II.1.	*Środki trwałe*	*30 759 329*	*35 414 323*	*115,13%*	*34 951 316*	*98,69%*	*33 646 873*	*96,27%*	*33 245 624*	*98,81%*
A.II.1.a	*grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)*	*163 900*	*163 900*	*100,00%*	*163 900*	*100,00%*	*163 900*	*100,00%*	*163 900*	*100,00%*
A.II.1.b	*budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej*	*25 993 966*	*27 942 332*	*107,50%*	*27 464 160*	*98,29%*	*26 777 556*	*97,50%*	*26 777 556*	*100,00%*
A.II.1.c	*urządzenia techniczne i maszyny*	*824 484*	*1 257 702*	*152,54%*	*1 631 932*	*129,76%*	*1 518 739*	*93,06%*	*1 416 865*	*93,29%*
A.II.1.d	*środki transportu*	*730 873*	*1 199 397*	*164,10%*	*1 031 481*	*86,00%*	*887 074*	*86,00%*	*762 884*	*86,00%*
A.II.1.e	*inne środki trwałe*	*3 046 106*	*4 850 991*	*159,25%*	*4 659 843*	*96,06%*	*4 299 604*	*92,27%*	*4 124 419*	*95,93%*
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*	

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	dynamika %	2 024	dynamika %	2 025	dynamika %	2 026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
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**	**8 097 375**	**5 308 980**	65,56%	**6 514 201**	122,70%	**6 081 328**	93,35%	**6 224 892**	102,36%
B.I.	**Zapasy**	**837 156**	**597 227**		**633 061**		**652 052**		**668 354**	
B.I.1.	Materiały	837 156	597 227		633 061		652 052		668 354	
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	
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0		0		0		0	
B.II.	**Należności krótkoterminowe**	**3 722 420**	**4 571 377**	122,81%	**4 890 559**	106,98%	**5 037 276**	103,00%	**5 163 208**	102,50%
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	

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	dynamika %	2 024	dynamika %	2 025	dynamika %	2 026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
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	3 722 420	4 571 377	122,81%	4 890 559	106,98%	5 037 276	103,00%	5 163 208	102,50%
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 720 841	4 570 616	122,84%	4 890 559	107,00%	5 037 276	103,00%	5 163 208	102,50%
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 720 841	4 570 616	122,84%	4 890 559	107,00%	5 037 276	103,00%	5 163 208	102,50%
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0		0		0			
B.II.3.c.	inne	1 579	761	48,17%	0		0			
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0		0		0		0	
B.III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**3 451 451**	**49 230**	1,43%	**898 581**	1825,26%	**300 000**	33,39%	**300 000**	100,00%
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 451 451	49 230	1,43%	898 581	1825,26%	300 000	33,39%	300 000	100,00%
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 451 451	49 230	1,43%	898 581	1825,26%	300 000	33,39%	300 000	100,00%
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 151 451	49 230	1,56%	898 581	1825,26%	300 000	33,39%	300 000	100,00%
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	300 000	0		0		0		0	
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**	**86 348**	**91 146**	105,56%	**92 000**	100,94%	**92 000**	100,00%	**93 330**	101,45%
C.	**Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0**			**0**		**0**		**0**	
	RAZEM AKTYWA	***39 587 523***	***40 761 176***	102,96%	***41 648 837***	102,18%	***39 728 201***	95,39%	***39 470 515***	99,35%

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	dynamika %	2 024	dynamika %	2 025	dynamika %	2 026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
	PASYWA									
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**-3 375 666**	**-5 705 953**	169,03%	**-8 109 843**	142,13%	**-10 517 235**	129,68%	**-12 719 232**	120,94%
A.I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**6 127 259**	**6 127 259**	100,00%	**6 127 259**	100,00%	**6 127 259**	100,00%	**6 127 259**	100,00%
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**	**-8 976 015**	**-9 502 925**	105,87%	**-11 833 212**	124,52%	**-14 237 102**	120,31%	**-16 644 494**	116,91%
A.V.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*		*0*		*0*		*0*		*0*	
A.V.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*-8 976 015*	*-9 502 925*	105,87%	*-11 833 212*	124,52%	*-14 237 102*	120,31%	*-16 644 494*	*116,91%*
A.VI.	**Zysk (strata) netto**	**-526 910**	**-2 330 288**	442,26%	**-2 403 890**	103,16%	**-2 407 392**	100,15%	**-2 201 997**	*91,47%*
A.VI.1.	*Zysk (wielkość dodatnia)*									
A.VI.2.	*Strata (wielkość ujemna)*	*-526 910*	*-2 330 288*		*-2 403 890*	103,16%	*-2 407 392*	100,15%	*-2 201 997*	*91,47%*
A.VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**42 963 189**	**46 467 129**	**108,16%**	**49 758 680**	107,08%	**50 245 436**	100,98%	**52 189 747**	103,87%
B.I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**1 271 409**	**1 234 096**	97,07%	**1 308 142**	106,00%	**1 380 090**	105,50%	**1 436 673**	104,10%
B.I.1.	*Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*	*0*	*0*		*0*		*0*		*0*	
B.I.2.	*Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne*	*1 271 409*	*1 234 096*	*97,07%*	*1 308 142*	*106,00%*	*1 380 090*	*105,50%*	*1 436 673*	*104,10%*
B.I.2.-	*długoterminowa*	*689 869*	*726 951*	*105,38%*	*770 568*	*106,00%*	*812 949*	*105,50%*	*846 280*	*104,10%*
B.I.2.-	*krótkoterminowa*	*581 540*	*507 145*	*87,21%*	*537 574*	*106,00%*	*567 140*	*105,50%*	*590 393*	*104,10%*
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**	**2 970 050**	**2 045 051**	68,86%	**2 045 051**	100,00%	**1 245 051**	60,88%	**441 667**	*35,47%*
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*	*2 970 050*	*2 045 051*	*68,86%*	*2 045 051*	*100,00%*	*1 245 051*	*60,88%*	*441 667*	*35,47%*
B.II.3.a.	*kredyty i pożyczki*	*2 966 667*	*2 041 667*	*68,82%*	*2 041 667*	*100,00%*	*1 241 667*	*60,82%*	*441 667*	*35,57%*
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*	
B.II.3.d.	*zobowiązania wekslowe*	*0*	*0*		*0*		*0*		*0*	
B.II.3.e.	*inne*	*3 384*	*3 384*	*100,01%*	*3 384*	*100,00%*	*3 384*		*0*	

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	dynamika %	2 024	dynamika %	2 025	dynamika %	2 026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**7 281 842**	**12 048 696**	**165,46%**	**12 747 544**	**105,80%**	**14 133 022**	**110,87%**	**16 564 832**	**117,21%**
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*	

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	dynamika %	2 024	dynamika %	2 025	dynamika %	2 026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 247 437	12 000 109	165,58%	12 747 544	106,23%	14 133 022	110,87%	16 564 832	117,21%
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	779 611	912 892	117,10%	925 000	101,33%	925 000	100,00%	925 000	100,00%
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0		0		0		0	
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	3 519	0		0		0		0	
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 386 508	7 347 824	216,97%	7 858 788	106,95%	9 038 113	115,01%	11 298 488	125,01%
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 386 508	7 347 824	216,97%	7 858 788	106,95%	9 038 113	115,01%	11 298 488	125,01%
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	1 523 545	1 941 954	127,46%	2 058 471	106,00%	2 161 394	105,00%	2 250 011	104,10%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 429 207	1 640 904	114,81%	1 739 358	106,00%	1 826 326	105,00%	1 901 206	104,10%
B.III.3.i.	inne	125 047	156 535	125,18%	165 927	106,00%	182 188	109,80%	190 127	104,36%
B.III.4.	Fundusze specjalne	34 405	48 587	141,22%	0	0,00%			0	
B.IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**31 439 887**	**31 139 287**	99,04%	**33 657 943**	108,09%	**33 487 274**	99,49%	**33 746 575**	100,77%
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0		0		0		0	
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	31 439 887	31 139 287	99,04%	33 657 943	108,09%	33 487 274	99,49%	33 746 575	100,77%
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	28 670 262	28 505 968	99,43%	30 888 318	108,36%	30 634 560	99,18%	30 893 961	100,85%
	- dotacje z budżetu państwa	2 775 133	1 006 488	36,27%	2 621 500	260,46%	0		0	
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego		500 000		375 000		250 000		125 000	
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 769 625	2 633 319	95,08%	2 769 625	105,18%	2 852 714	103,00%	2 852 614	100,00%
	- dotacje z budżetu państwa						0		0	
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 769 625	2 633 319		2 769 625		2 852 714		2 852 714	
	RAZEM PASYWA	***39 587 523***	***40 761 176***	102,96%	***41 648 837***	102,18%	***39 728 201***	95,39%	***39 470 515***	99,35%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT zał. nr 2

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022	2023	dynamika %	2024	dynamika %	2025	dynamika %	2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**50 718 133**	**60 534 349**	**119,35%**	**64 448 093**	**106,47%**	**67 544 258**	**104,80%**	**70 776 326**	**104,79%**
A.I.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**50 488 129**	**60 495 836**	**119,82%**	**64 448 093**	**106,53%**	**67 544 258**	**104,80%**	**70 776 326**	**104,79%**
A.I.1	***Przychody netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:***	***49 722 528***	***59 596 095***	***119,86%***	***63 548 093***	***106,63%***	***66 612 758***	***104,82%***	***69 753 539***	***104,71%***
A.I.1a	umowy z NFZ ogółem w tym:	45 250 365	54 196 819	119,77%	55 262 805	101,97%	57 913 205	104,80%	60 619 009	104,67%
A.I.1a-1	POZ	2 176 961	2 614 280	120,09%	2 772 759	106,06%	2 869 805	103,50%	2 964 509	103,30%
A.I.1a-2	Izba Przyjęć	2 529 340	3 062 063	121,06%	3 660 732	119,55%	3 788 858	103,50%	3 913 890	103,30%
A.I.1a-3	gastroskopia + kolonoskopia + tomograf komputerowy+ punkt szczep.	1 167 532	1 134 399	97,16%	1 082 509	95,43%	1 120 397	103,50%	1 157 370	103,30%
A.I.1a-4	szpital-poradnie specjalistyczne	4 737 786	5 854 826	123,58%	5 486 867	93,72%	5 761 211	105,00%	5 991 659	104,00%
A.I.1a-5	szpital - oddziały	34 638 746	41 531 251	119,90%	42 259 937	101,75%	44 372 934	105,00%	46 591 581	105,00%
A.I.1a-6	pozostała sprzedaż NFZ /transport, współcz.wzrostu wynagrodzeń/	0	0		0		0		0	
A.I.1.b	ratownictwo	4 472 163	5 399 276	120,73%	8 285 288	153,45%	8 699 553	105,00%	9 134 530	105,00%
A.I.2.	***Pozostałych w tym:***	***765 601***	***899 741***	***117,52%***	***900 000***	***100,03%***	931 500	***103,50%***	1 022 787	***109,80%***
A.I.2.a							0		0	
A.I.2.b	pozostała sprzedaż usług medycznych	552 221	629 229	113,95%	630 000	100,12%	652 050	103,50%	673 568	103,30%
A.I.2.c	wynajem / dzierżawa razem w tym:						0			
A.I.2.c-1	wynajem / dzierżawa pomieszczeń						0			
A.I.2.c-2	wynajem / dzierżawa sprzętu i aparatury						0			
A.I.2.d	pozostałe	213 380	270 512	126,77%	270 000	99,81%	279 450	103,50%	288 672	103,30%
A.II.	**Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)**	229 940	37 313		0					
A.III.	**Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**	0	0							
A.IV.	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	64	1 200							
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**54 860 300**	**66 474 884**	**121,17%**	**69 876 355**	**105,12%**	**73 104 793**	**104,62%**	**75 771 718**	**103,65%**
B.I.	**Amortyzacja**	**2 990 234**	**3 271 112**	109,39%	**3 270 311**	99,98%	**3 368 420**	103,00%	3 452 631	102,50%
B.II.	**Zużycie materiałów i energii**	**6 502 042**	**8 927 495**	137,30%	**9 136 752**	102,34%	**9 410 854**	103,00%	**9 646 126**	102,50%
B.II.1	***w tym materiałów***	***5 567 218***	***7 292 235***	130,99%	***7 420 029***	101,75%	***7 642 630***	103,00%	***7 833 696***	102,50%
B.II.1.a	- leków	1 734 988	2 573 209	148,31%	2 701 870	105,00%	2 782 926	103,00%	2 852 499	102,50%
B.II.1.b	- żywności	0	0		0		0		0	
B.II.1.c	- sprzętu jednorazowego	2 146 139	2 875 088	133,97%	3 018 842	105,00%	3 109 407	103,00%	3 187 142	102,50%
B.II.1.d	- diagnostycznych	29 909	38 453	128,57%	40 376	105,00%	41 587	103,00%	42 627	102,50%
B.II.1.e	- paliwa (gaz)	137 231	110 285	80,36%	115 800	105,00%	119 274	103,00%	122 255	102,50%
B.II.1.f	- pozostałe	1 518 953	1 695 200	111,60%	1 543 142	91,03%	1 589 436	103,00%	1 629 172	102,50%
B.II.2	***w tym energii***	***934 824***	***1 635 260***	174,93%	***1 716 723***	104,98%	***1 768 224***	103,00%	1 812 430	102,50%
B.II.2.a	- elektrycznej	381 737	916 675	240,13%	962 209	104,97%	991 076	103,00%	1 015 852	102,50%
B.II.2.b	- cieplnej	387 518	543 244	140,19%	570 407	105,00%	587 519	103,00%	602 207	102,50%
B.II.2.c	- pozostałe	165 570	175 340	105,90%	184 107	105,00%	189 630	103,00%	194 371	102,50%
B.III.	**Usługi obce, w tym:**	**20 406 908**	**23 917 226**	117,20%	**25 219 508**	105,44%	**26 435 777**	104,82%	**27 407 050**	103,67%
B.III.1	***remontowe***	***226 036***	***231 867***	102,58%	***243 450***	105,00%	***250 754***	103,00%	***257 023***	102,50%
B.III.2	***transportowe***	***6 849***	***2 650***	38,69%	***2 600***	98,12%	***2 678***	103,00%	***2 745***	102,50%
B.III.3	***medyczne obce, w tym:***	***16 582 238***	***19 350 179***	116,69%	***19 967 641***	103,19%	***21 026 355***	105,30%	***21 862 392***	103,98%

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022	2023	dynamika %	2024	dynamika %	2025	dynamika %	2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.III.3.a	umowy z personelem medycznym (gabinety lekarskie, pielęgniarskie, technicy RTG, firmy)	15 145 618	17 549 759	115,87%	18 387 359	104,77%	19 398 664	105,50%	*20 194 009*	104,10%
B.III.3.b	pozostałe medyczne (np.labolatoria, zoz, nzoz)	1 436 620	1 800 420	125,32%	1 580 282	87,77%	1 627 691	103,00%	*1 668 383*	102,50%
B.III.4	***pozostałe usługi***	***3 591 786***	***4 332 530***	120,62%	***5 005 816***	115,54%	5 155 991	103,00%	***5 284 891***	102,50%
B.IV.	**Podatki i opłaty, w tym:**	**82 528**	**85 153**	103,18%	**100 000**	117,44%	103 000	103,00%	*105 575*	102,50%
B.IV -	podatek od nieruchomości	76 117	81 981	107,70%	81 981	100,00%	84 440	103,00%	*86 551*	102,50%
B.V.	**Wynagrodzenia w tym:**	**20 991 740**	**25 489 142**	121,42%	**26 898 531**	105,53%	**28 377 950**	105,50%	**29 541 446**	104,10%
B.V.1	wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę	16 856 456	20 308 695	120,48%	21 803 220	107,36%	23 002 397	105,50%	23 945 495	104,10%
B.V.2	wynagrodzenia - odprawy, jubileusz	452 035	853 312	188,77%	669 015	78,40%	705 811	105,50%	734 749	104,10%
B.V.3	wynagrodzenia - ekwiwalent za urlop	38 870	163 811		0		0		0	
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3 644 378	4 163 323	114,24%	4 426 296	106,32%	4 669 742	105,50%	4 861 201	104,10%
B.VI.	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:**	**3 673 019**	**4 462 092**	121,48%	**4 846 606**	108,62%	4 992 004	103,00%	5 191 684	104,00%
B.VI.1	*składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)*	*3 291 596*	*4 002 226*	121,59%	*4 262 370*	106,50%	4 501 063	105,60%	4 681 105	104,00%
B.VII.	**Pozostałe koszty rodzajowe**	**213 828**	**322 664**	150,90%	**404 648**	125,41%	416 787	103,00%	427 207	102,50%
B.VIII.	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
C.	**Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-4 142 167**	**-5 940 535**		**-5 428 262**		**-5 560 535**	102,44%	**-4 995 392**	89,84%
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**4 003 284**	**4 403 505**	110,00%	**3 772 372**	85,67%	**3 885 543**	103,00%	**3 518 267**	90,55%
D.I.	**Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**28 623**	**16 260**		**0**		**0**		**0**	
D.II.	**Dotacje**	**646 317**	**751 983**	116,35%	**453 666**	60,33%	**467 276**	103,00%	**100 000**	21,40%
D.III.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
D.IV	**Inne przychody operacyjne, w tym:**	**3 328 344**	**3 635 262**	109,22%	**3 318 706**	91,29%	**3 418 267**	103,00%	**3 418 267**	100,00%
D.IV.1	*Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych*	*2 895 474*	*3 322 964*	114,76%	*2 988 706*	89,94%	**3 078 367**	103,00%	*3 179 953*	103,30%
D.IV.2	*Otrzymane,uprzednio odpisane należności,odpisy przywracające wartość należności*	*5 598*	*0*		*0*		*0*		*0*	
E.	**Pozostałe koszty operacyjne, w tym:**	**78 154**	**444 162**	568,32%	**400 000**	90,06%	**400 000**	100,00%	**400 000**	100,00%
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0		0		0		0	
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 625	22 219		23 000	103,51%	23 000	100,00%	23 000	100,00%
E.III.	**Inne koszty operacyjne, w tym:**	**55 529**	**421 942**	759,86%	**377 000**	89,35%	377 000	100,00%	**377 000**	100,00%
E.III.1	przedawnione,umorzone,nieściągnięte,odpisane należności						0		0	
E.III.2	kary umowne, grzywny , inne opłaty sankcyjne	38 716	284 885	735,83%	0	0,00%	0		0	
F.	**Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-217 037**	**-1 981 192**	912,84%	**-2 055 890**	103,77%	**-2 074 992**	100,93%	**-1 877 125**	90,46%
G.	**Przychody finansowe**	**605**	**2 104**	348,06%	**2 000**	95,05%	**0**		**0**	
G.I.	**Dywidendy i udziały w zyskach**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
G.II.	**Odsetki**	**605**	**2 104**	348,06%	**2 000**		**0**		**0**	
G.III.	**Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
G.IV.	**Aktualizacja wartości aktywów finansowych**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
G.V.	**Inne**	0	0				0		0	
H.	**Koszty finansowe**	**310 478**	**351 201**	113,12%	**350 000**	99,66%	**332 400**	94,97%	**324 872**	97,74%
H.I.	**Odsetki, w tym:**	**291 542**	**337 145**	115,64%	**350 000**	103,81%	**332 400**	94,97%	**324 872**	97,74%
H.I.1	*odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług*	*12 025*	*88 750*	738,04%	*80 000*	90,14%	*82 400*	103,00%	*84 872*	103,00%

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022	2023	dynamika %	2024	dynamika %	2025	dynamika %	2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
H.1.2	*odsetki od zobowiązań publicznoprawnych*	*2 287*	*911*				*0*		*0*	
H.1.3	*odsetki, prowizje, opłaty dodatkowe od kredytów / pożyczek / leasingu*	*277 230*	*247 484*	89,27%	*270 000*	109,10%	*250 000*	92,59%	*240 000*	96,00%
H.II.	**Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
H.III.	**Aktualizacja wartości inwestycji**	**9 365**	**0**		**0**		**0**		**0**	
H.IV.	**Inne**	**9 571**	**14 055**	146,85%	**0**		**0**		**0**	
I.	**Zysk (Strata) brutto (F+G-H)**	**-526 910**	**-2 330 288**	442,26%	**-2 403 890**	103,16%	**-2 407 392**	100,15%	**-2 201 997**	91,47%
J.	**Podatek dochodowy**	**0**	**0**	#DZIEL/0!	**0**					
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0**	**0**		**0**		**0**		**0**	
L.	**Zysk (Strata) netto (I-J-K)**	**-526 910**	**-2 330 288**	442,26%	**-2 403 890**	103,16%	**-2 407 392**	100,15%	**-2 201 997**	91,47%
Lp.	**Wyszczególnienie**			%		%		%		%
1	**Suma Przychodów**	**54 722 022**	**64 939 958**	*118,67%*	**68 222 465**	*105,05%*	**71 429 801**	*104,70%*	**74 294 594**	*104,01%*
2	**Suma Kosztów**	**55 248 932**	**67 270 246**	*121,76%*	**70 626 355**	*104,99%*	**73 837 193**	*104,55%*	**76 496 590**	*103,60%*

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022	2023	2024	2025	2026
1	**Aktywa ogółem**	**39 587 523**	**40 761 176**	**41 648 837**	**39 728 201**	**39 470 515**
2	**Aktywa obrotowe**	**8 097 375**	**5 308 980**	**6 514 201**	**6 081 328**	**6 224 892**
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	**39 037 837**	**40 174 349**	**41 205 006**	**40 688 519**	**39 599 358**
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	38 488 151	39 587 523	40 761 176	41 648 837	39 728 201
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	39 587 523	40 761 176	41 648 837	39 728 201	39 470 515
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**Zapasy**	**837 156**	**597 226,80**	**633 060,62**	**652 052,44**	**668 353,75**
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)	86 348	91 146	92 000	92 000	93 330
7	**Średni stan należności z tytułu dostaw i usług** (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	**3 748 896**	**4 145 728**	**4 730 588**	**4 963 918**	**5 100 242**
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 776 950	3 720 841	4 570 616	4 890 559	5 037 276

b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	3 720 841	4 570 616	4 890 559	5 037 276	5 163 208
8	**Kapitał (fundusz) własny**	**-3 375 666**	**-5 705 953**	**-8 109 843**	**-10 517 235**	**-12 719 232**
9	**Zobowiązania długoterminowe**	**2 970 050**	**2 045 051**	**2 045 051**	**1 245 051**	**441 667**
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**7 281 842**	**12 048 696**	**12 747 544**	**14 133 022**	**16 564 832**
11	**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,** o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	**Rezerwy na zobowiązania**	**1 271 409**	**1 234 096**	**1 308 142**	**1 380 090**	**1 436 673**
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**	**1 271 409**	**1 234 096**	**1 308 142**	**1 380 090**	**1 436 673**
14	**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług** (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	**3 144 840**	**5 367 166**	**7 603 306**	**8 448 451**	**10 168 301**
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 903 173	3 386 508	7 347 824	7 858 788	9 038 113
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	3 386 508	7 347 824	7 858 788	9 038 113	11 298 488
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**50 488 129**	**60 495 836**	**64 448 093**	**67 544 258**	**70 776 326**
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	**Pozostałe przychody operacyjne**	**4 003 284**	**4 403 505**	**3 772 372**	**3 885 543**	**3 518 267**
18	**Przychody finansowe**	**605**	**2 104**	**2 000**	**0**	**0**
19	**Wynik z działalności operacyjnej**	**-217 037**	**-1 981 192**	**-2 055 890**	**-2 074 992**	**-1 877 125**
20	**Wynik netto**	**-526 910**	**-2 330 288**	**-2 403 890**	**-2 407 392**	**-2 201 997**

zał. nr 3

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2023	Ocena	Wskaźnik 2024	Ocena	Wskaźnik 2025	Ocena	Wskaźnik 2026	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI											
Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**	**-3,59%**	**0**	**-3,52%**	**0**	**-3,37%**	**0**	**-2,96%**	**0**
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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**	**-3,05%**	**0**	**-3,01%**	**0**	**-2,90%**	**0**	**-2,53%**	**0**
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / 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**	**-5,80%**	**0**	**-5,83%**	**0**	**-5,92%**	**0**	**-5,56%**	**0**
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**15**	Uzyskane pkt.	**0**	Uzyskane pkt.	**0**	Uzyskane pkt.	**0**	Uzyskane pkt.	**0**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI											
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / 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	**0,39**	**0**	**0,46**	**0**	**0,39**	**0**	**0,34**	**0**
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / 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	**0,35**	**0**	**0,41**	**0**	**0,34**	**0**	**0,30**	**0**
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**25**	Uzyskane pkt.	**0**	Uzyskane pkt.	**0**	Uzyskane pkt.	**0**	Uzyskane pkt.	**0**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI											
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	**25**	**0**	**27**	**0**	**27**	**0**	**26**	**0**

Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	**32**	**7**	**43**	**7**	**46**	**7**	**53**	**7**
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**10**	Uzyskane pkt.	**7**	Uzyskane pkt.	**7**	Uzyskane pkt.	**7**	Uzyskane pkt.	**7**
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA											
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	**10** 8 3 0	**38%**	**10**	**39%**	**10**	**42%**	**8**	**47%**	**8**
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / 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	**-2,69**	**0**	**-1,99**	**0**	**-1,59**	**0**	**-1,45**	**0**
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**20**	Uzyskane pkt.	**10**	Uzyskane pkt.	**10**	Uzyskane pkt.	**8**	Uzyskane pkt.	**8**

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	17	17	15	15
	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok

zał.nr 4

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ **PROGNOZA**
NA LATA 2024-2026 ANALIZA TRENDU

lp.	Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
			Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,59%	0	-3,52%	0	-3,37%	0	-2,96%	0
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,05%	0	-3,01%	0	-2,90%	0	-2,53%	0
		Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,80%	0	-5,83%	0	-5,92%	0	-5,56%	0
			Razem	**0**		**0**		**0**		**0**
2	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,46	0	0,39	0	0,34	0
		Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0	0,41	0	0,34	0	0,30	0
			Razem	**0**		**0**		**0**		**0**
3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	0	27	0	27	0	26	0
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	43	7	46	7	53	7
			Razem	**7**		**7**		**7**		**7**
4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10	39%	10	42%	8	47%	8
		Wskaźnik wypłacalności	- 2,69	0	- 1,99	0	- 1,59	0	- 1,45	0
			Razem	**10**		**10**		**8**		**8**
	Łączna wartość punktów		**17**		**17**		**15**		**15**	
	Łączna wartość punktów w %		**24,29%**		**24,29%**		**21,43%**		**21,43%**	
	Maksymalna wartość punktów		**70**		**70**		**70**		**70**	

Podsumowanie wnioski:	
wskaźniki zyskowności	W roku bazowym (2023) wskaźniki zyskowności wynoszą kolejno: (-) 3,59%, (-) 3,05% i (-) 5,80% przyjmując wartości ujemne. Wynika to z poniesionej straty i skutkuje wysokością zero punktów, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia. W okresie prognozy wartość wskaźników w 2023, 2024 i 2025 roku nadal będzie ujemna i będzie utrzymywała się nadal w wysokości zero punktów. Skutkuje to uzyskaniem w tym obszarze analizy 0 punktów.
Wskaźniki płynności:	W roku bazowym (2023) wskaźniki płynności wynoszą kolejno: 0,39 i 0,35, co wskazuje na pogorszenie płynności finansowej. W praktyce oznacza to, iż bieżące środki pieniężne nie wystarczają na pokrycie bieżących (krótkoterminowych) zobowiązań jednostki. W ocenie punktowej płynność, czyli wartość wskaźników poniżej 0,6 , oznacza 0 pkt. W okresie prognozy wskaźniki odnotują znaczny spadek 0,46 i 0,41 w 2024 roku; 0,39 i 0,34 w 2025 roku oraz 0,34 i 0,30 w 2026 roku. ze względu na zaangażowanie środków pieniężnych w wydatki bieżące i majątkowe przy braku nadwyżki przychodów nad kosztami. Pozwoli to jednak na osiągnięcie minimalnej oceny punktowej płynności, tj. 0 pkt za płynność bieżącą i 0 pkt za płynność szybką.
Wskaźniki efektywnośc	Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 32 dni i ściągała należności w ciągu 25 dni. W całym okresie prognozy rotacja należności uległa niewielkiemu pogorszeniu, oraz rotacja zobowiazań, także ulega pogorszeniu w 2024 roku do 43 dni, a w latach 2025 i 2026 do 46 i 53 dni, co pozwala na uzyskanie 7 punktów. Pozostaje jeszcze w ścisłej korelacji z płynnością finansową na niezbyt bezpiecznym poziomie. Efektywność ta przejawia się w występowaniu zobowiązań wymagalnych. W obu wskaźnikach jednostka uzyskuje ocenę, zarówno w roku bazowym, jak i w okresie prognozy (7 punktów).
Wskaźniki zadłużenia:	Wskaźniki zadłużenia na podobnym poziomie: zarówno roku bazowym, jak i w kolejnych trzech latach uzyskując maksymalną punktację (10 pkt w latach 2023, 2024) oraz 8 punktów w latach 2025 i 2026. Natomiast wskaźnik wypłacalności należy do najniższych i wynosi 0 punktów. Oznacza to, że sytuacja finasowa jednostki nie ulega pogorszeniu. Stan aktywów jednostki, jak i wartość kapitału własnego ulega pogorszeniu.

	dane bilansowe	2023 wartość	2024 wartość	2025 wartość	2026 wartość
1	WYNIK FINANSOWY NETTO trend: rosnący/majejący/stały	-2 330 288	-2 403 890	-2 407 392	-2 201 997
2	MAJATEK TRWAŁY trend: rosnący/majejący/stały	35 452 196	35 134 636	33 646 873	33 245 624
3	KAPITAŁ WŁASNY trend: rosnący/majejący/stały	-5 705 953	-8 109 843	-10 517 235	-12 719 232

W wyniku analizy wskaźników sporzadzonych na podstawie sprawozdania finansiwego za 2023 rok, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 17 punków, co stanowi 24,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o braku stabilności ekonomiczno - finansowej szpitala.
Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno - finansowej SP ZOZ.

Bilans – Analiza Pionowa struktura% za lata 2023-2024-2025-2026 zał. nr 5 tab. 5

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2023 wartość	struktura	31.12.2024 wartość	struktura	31.12.2025 wartość	struktura	31.12.2026 wartość	struktura
1	2	3		4		5		6	
	AKTYWA								
A.	**Aktywa trwałe**	**35 452 196**	**86,98%**	**35 134 636**	**84,36%**	**33 646 873**	**84,69%**	**33 245 624**	**84,23%**
A.I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**37 873**	*0,09%*	**183 320**		**0**		**0**	
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0		0		0		0	
A.I.2.	Wartość firmy	0		0		0		0	
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	37 873	0,09%	183 320		0		0	
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0		0		0		0	
A.II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**35 414 323**	**86,88%**	**34 951 316**	**83,92%**	**33 646 873**	**84,69%**	**33 245 624**	**84,23%**
A.II.1.	Środki trwałe	35 414 323	86,88%	34 951 316	83,92%	33 646 873	84,69%	33 245 624	84,23%
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	163 900	0,40%	163 900	0,39%	163 900	0,41%	163 900	0,42%
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 942 332	68,55%	27 464 160	65,94%	26 777 556	67,40%	26 777 556	67,84%
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 257 702	3,09%	1 631 932	3,92%	1 518 739	3,82%	1 416 865	3,59%
A.II.1.d	środki transportu	1 199 397	2,94%	1 031 481	2,48%	887 074	2,23%	762 884	1,93%
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 850 991	11,90%	4 659 843	11,19%	4 299 604	10,82%	4 124 419	10,45%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0		0		0		0	
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0		0		0		0	
A.III.	**Należności długoterminowe**	**0**		**0**		**0**		**0**	
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0		0		0		0	
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0		0		0		0	
A.IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0**		**0**		**0**		**0**	
A.IV.1.	Nieruchomości	0		0		0		0	
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0		0		0		0	
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0		0		0		0	
A.V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0**		**0**		**0**		**0**	
A V 1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0		0		0		0	
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0		0		0		0	
B.	**Aktywa obrotowe**	**5 308 980**	**13,02%**	**6 514 201**	**15,64%**	**6 081 328**	**15,31%**	**6 224 892**	**15,77%**
B.I.	**Zapasy**	**597 227**	*1,47%*	**633 061**	**1,52%**	**652 052**	**1,64%**	**668 354**	**1,69%**
B.I.1.	Materiały	597 227	0	633 061		652 052		668 354	
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0		0		0		0	
B.I.3.	Produkty gotowe	0		0		0		0	
B.I.4.	Towary	0		0		0		0	
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0		0		0		0	
B.II.	**Należności krótkoterminowe**	**4 571 377**	**11,22%**	**4 890 559**	**11,74%**	**5 037 276**	**12,68%**	**5 163 208**	**13,08%**
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0		0		0		0	
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0		0		0		0	
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.II.1.b.	inne	0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2023 wartość	struktura	31.12.2024 wartość	struktura	31.12.2025 wartość	struktura	31.12.2026 wartość	struktura
1	2	3		4		5		6	
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0		0		0		0	
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.II.2.b.	inne	0		0		0		0	
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 571 377	11,22%	4 890 559	11,74%	5 037 276	12,68%	5 163 208	13,08%
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 570 616	11,21%	4 890 559	11,74%	5 037 276	12,68%	5 163 208	13,08%
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 570 616	11,21%	4 890 559	11,74%	5 037 276	12,68%	5 163 208	13,08%
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B.II.3.c.	inne	761	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0		0		0		0	
B.III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**49 230**	**0,12%**	**898 581**	**2,16%**	**300 000**	**0,76%**	**300 000**	**0,76%**
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	49 230	0,12%	898 581	2,16%	300 000	0,76%	300 000	0,76%
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	49 230	0,12%	898 581	2,16%	300 000	0,76%	300 000	0,76%
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	49 230	0,12%	898 581	2,16%	300 000	0,76%	300 000	0,76%
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0		0		0		0	
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0		0		0		0	
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0		0		0		0	
B.IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**91 146**	**0,22%**	**92 000**	**0,22%**	**92 000**	**0,23%**	**93 330**	**0,24%**
C.	**Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy**	**0**		**0**		**0**		**0**	
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0**		**0**		**0**		**0**	
	RAZEM AKTYWA	***40 761 176***	***100,00%***	***41 648 837***	***100,00%***	***39 728 201***	***100,00%***	***39 470 515***	***100,00%***
				PASYWA					
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**-5 705 953**	**-14,00%**	**-8 109 843**	**-19,47%**	**-10 517 235**	**-26,47%**	**-12 719 232**	**-32,22%**
A.I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**6 127 259**	**15,03%**	**6 127 259**	**15,03%**	**6 127 259**	**15,03%**	**6 127 259**	**15,03%**
A.II.	**Kapitał (fundusz) zapasowy,** w tym:	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0		0		0		0	
A.III.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,** w tym:	**0**		**0**		**0**		**0**	
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0		0		0		0	
A.IV.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe,** w tym:	**0**		**0**		**0**		**0**	
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0		0		0		0	
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0		0		0		0	
A.V.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**-9 502 925**	**29%**	**-11 833 212**	**29%**	**-14 237 102**	**-35,84%**	**-16 644 494**	**-42,17%**
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0		0		0		0	
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-9 502 925	29%	-11 833 212	29%	-14 237 102	-35,84%	-16 644 494	-42,17%
A.VI.	**Zysk (strata) netto**	**-2 330 288**	**-5,72%**	**-2 403 890**	**-5,77%**	**-2 407 392**		**-2 201 997**	
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0		0		0		0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-2 330 288		-2 403 890		-2 407 392		-2 201 997	
A.VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**								
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**46 467 129**	**114,00%**	**49 758 680**	**119,47%**	**50 245 436**	**126,47%**	**52 189 747**	**132,22%**
B.I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**1 234 096**	**3,03%**	**1 308 142**	**3,14%**	**1 380 090**	**3,47%**	**1 436 673**	**3,64%**
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0		0		0		0	
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 234 096	3,03%	1 308 142	3,14%	1 380 090	3,47%	1 436 673	3,64%
B.I.2.-	długoterminowa	726 951		770 568		812 949		846 280	
B.I.2.-	krótkoterminowa	507 145		537 574		567 140		590 393	
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0		0		0		0	
B.I.3.-	długoterminowe	0		0		0		0	
B.I.3.-	krótkoterminowe	0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2023 wartość	struktura	31.12.2024 wartość	struktura	31.12.2025 wartość	struktura	31.12.2026 wartość	struktura
1	2	3		4		5		6	
B.II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**2 045 051**	**5,02%**	**2 045 051**	**4,91%**	**1 245 051**	**3,13%**	**441 667**	**1,12%**
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0		0		0	
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	2 045 051	5,02%	2 045 051	4,91%	1 245 051	3,13%	441 667	1,12%
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	2 041 667	5,01%	2 041 667	4,90%	1 241 667	3,13%	441 667	1,12%
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0		0		0	
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0		0		0		0	
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0		0		0		0	
B.II.3.e.	inne	3 384		3 384		3 384		0	
B.III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**12 048 696**	**29,56%**	**12 747 544**	**30,61%**	**14 133 022**	**35,57%**	**16 564 832**	**41,97%**
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0		0		0		0	
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.III.1.b.	inne	0		0		0		0	
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0		0		0		0	
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.III.2.b.	inne	0		0		0		0	
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 000 109	29,44%	12 747 544	30,61%	14 133 022	35,57%	16 564 832	41,97%
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	912 892	2,24%	925 000	2,22%	925 000	2,33%	925 000	2,34%
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0		0		0	
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0		0		0		0	
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 347 824	18,03%	7 858 788	18,87%	9 038 113	22,75%	11 298 488	28,63%
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	7 347 824	18,03%	7 858 788	18,87%	9 038 113	22,75%	11 298 488	28,63%
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0		0		0		0	
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0		0		0		0	
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 941 954	4,76%	2 058 471	4,94%	2 161 394	5,44%	2 250 011	5,70%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 640 904	4,03%	1 739 358	4,18%	1 826 326	4,60%	1 901 206	4,82%
B.III.3.i.	inne	156 535	0,38%	165 927	0,40%	182 188	0,46%	190 127	0,48%
B.III.4.	Fundusze specjalne	48 587	0,12%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B.IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**31 139 287**	**76,39%**	**33 657 943**	**80,81%**	**33 487 274**	**84,29%**	**33 746 575**	**85,50%**
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0		0		0		0	
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	31 139 287	76,39%	33 657 943	80,81%	33 487 274	84,29%	33 746 575	85,50%
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	28 505 968	69,93%	30 888 318	74,16%	30 634 560	77,11%	30 893 961	78,27%
	- dotacje z budżetu państwa	1 006 488	2,47%	2 621 500	6,29%	0	0,00%	0	0,00%
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	500 000	1,23%	375 000	0,90%	250 000	0,63%	125 000	0,32%
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 633 319	6,46%	2 769 625	6,65%	2 852 714	7,18%	2 852 614	7,23%
	- dotacje z budżetu państwa	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 633 319	6,46%	2 769 625	6,65%	2 852 714	7,18%	2 852 714	7,23%
	RAZEM PASYWA	***40 761 176***	***100%***	***41 648 837***	***100%***	***39 728 201***	***100%***	***39 470 515***	***100%***

Z podanej w tabeli informacji wynika, że w 2024 roku następuje obniżenie udziału aktywów trwałych, co świadczy o niewielkim spadku inwestycji, z uwagi na wzrost kosztów bieżącego utrzymania oraz braku płynności finansowej.
Największą część pasywów stanowią rozliczenia międzyokresowe. Są to kwoty otrzymanych dotacji i darowizn z przeznaczeniem na zakupy środków trwałych i inwestycje. Kwota amortyzacji środków trwałych pochodzących z dotacji i darowizn jest miesięcznie odpisywana i stanowi przychód zakładu.

III. INFORMACJE DODATKOWE

SP ZOZ w Obornikach w 2023 r. otrzymał dodatkowe środki finansowe w postaci dotacji, darowizn finansowych oraz darowizn materialnych.

Zestawienie dotacji i darowizn przedstawiono w poniższych tabelach.

Zestawienie środków finansowych otrzymanych przez SP ZOZ w Obornikach w 2023 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Przeznaczenie	Kwota
1.	Unia Europejska	Realizacja Projektu "Zakup sprzętu dla oddziałów szpitalnych i ratownictwa medycznego w ramach działań wspiuerających po COVID-19"	389 241,37 zł
2.	Unia Europejska	Realizacja Projektu "Zakup sprzętu dla SP ZOZ w Obornikach, zaliczka	769 818,40 zł
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Dotacja z przeznaczeniem na cyberbezpieczeństwo	400 000,00 zł
4.	Budżet Powiatu	Dotacja z przeznaczeniem na wymianę gruntu niespełniającego parametrów nośności w miejscu nowego budynku prosektorium	140 000,00 zł
5.	Budżet Powiatu	Dotacja z przeznaczeniem na rozbudowę prosektorium z wyposażeniem	280 000,00 zł
6.	Budżet Gminy Oborniki	Dotacja z przeznaczeniem na zakup klimatyzatorów	30 000,00 zł
7.	Budżet Gminy Rogoźno	Dotacja z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego	30 000,00 zł
8.	Budżet Gminy Ryczywół	Dotacja z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego, stanowiącego wyposażenie ambulansu	20 000,00 zł
9.	Budżet Państwa	Dotacja z przeznaczeniem na zakup ambulansu.	605 010,00 zł
		Razem dotacje na zadania inwestycyjne	**2 664 069,77 zł**
1.	Ministerstwo Zdrowia	Dotacja dla lekarzy rezydentów	403 570,44 zł
2.	Urząd Marszałkowski	Dotacja dla lekarzy stażystów	322 187,27 zł
3.	Urząd Wojewódzki	Dotacja dla kierowników specjalizacji	16 603,48 zł
	Urząd Pracy	Dotacja dla stażystów	9 621,88 zł
		Razem dotacje na działalność bieżącą	**751 983,07 zł**
		Ogółem dotacje	**3 416 052,84 zł**

Zestawienie darowizn finansowych otrzymanych przez SP ZOZ w Obornikach w 2023 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Przeznaczenie	Kwota
1.	Fundacja Amicis	na zakup sprzętu	2 000,00 zł
2.	Fundacja Zdrowia	na zakup sprzętu	1 042,31 zł
3.	Lasy Państwowe	na zakup sprzętu	3 000,00 zł
4.	DPM Solid Limited	na zakup sprzętu	5 500,00 zł
		Ogółem	**11 542,31 zł**

Zestawienie darowizn materialnych otrzymanych przez SP ZOZ w Obornikach w 2023 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	PK-darowizna materialna - aparat do pomiaru i analizy choroby refluksowej -Clip Logistyka	41 040,00
2.	PK-darowizna materialna - urządzenie do kompresji klatki piersiowej -Ministerstwo Zdrowia	36 180,00
3.	PK-darowizna materialna - sprzęt medyczny - Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	206 129,03
4.	PK-darowizna materialna - testy - Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	261,00
5.	PK-darowizna materialna - leki-Bioton S.A.	3 680,93
6.	PK-darowizna -materiały medyczne, NETLE	4 470,96
7.	PK-darowizna materialna leki-BIOFARM	1 624,96
8.	PK-darowizna materialna leki-EGIS POLSKA	1 426,37
9.	PK-darowizna materialna - maseczki -Dec International	550,00
10.	PK-darowizna materialna - testy antygenowe - Wielkopolski Urząd Wojewódzki	9 875,00
11.	PK-darowizna materialna leki-Agencja Rezerw Strategicznych	
12.	PK-darowizna materialna - szczepionki - Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	7 045,00
13.	PK-darowizna materialna - meble - Tappol Oborniki	1 840,00
		314 123,25

IV. PODSUMOWANIE

Informację o sytuacji finansowej za 2023 rok sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego oraz rachunku zysków i strat.
Prognozę sytuacji finansowej na 2024 rok sporządzono na podstawie planu finansowego na ten rok. Prognozę sytuacji finansowej na 2025 rok sporządzono na podstawie danych z 2024 roku oraz dokonano przeliczenia przychodów o wskaźnik inflacji (o około 103,5%) oraz kosztów prognozowanym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług (o około 103,1%), natomiast koszty wynagrodzeń i pochodnych także przeliczono szacowanym wskaźnikiem (około 105,6%). Prognozę sytuacji finansowej na 2026 rok sporządzono na podstawie danych z 2025 roku i podwyższono kwoty przychodów o około 103,3% i kosztów o wskaźnik około 102,5%

Na podstawie przedstawionych wartości w latach 2023-2026 występuje zmniejszenie majątku trwałego, z uwagi na zmniejszenie zakupów środków trwałych.

Kwoty kapitału własnego wykazują trend malejący, z uwagi na kwoty strat finansowych w poszczególnych latach, które powodują zmniejszenie kapitału własnego.

Z uwagi na brak szczegółowych informacji co do zasad finansowania szpitali trudno jest założyć przychody z działalności leczniczej, które stanowią około 95% przychodów szpitala.

Ze względu na trudną obecnie sytuację gospodarczą i rosnącą inflację wskaźniki wzrostu przychodów i kosztów w prognozowanych latach mają charakter szacunkowy.

W przedstawionej prognozach informacji na lata 2024 – 2026 założyliśmy stratę finansową, która ma charakter malejący.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej prowadzą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej i nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.
Zasadniczym celem działania naszej placówki jest realizująca usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, mających na celu zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach

gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ w Obornikach udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność, ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami. Uzyskane w 2023 r. i planowane do uzyskania w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą o braku stabilności ekonomiczno-finansowej naszego Zakładu i sprawności w zakresie bieżącego zarządzania jednostką.

Na sytuację finansową Zakładu często mają wpływ czynniki niezależne, zewnętrze. Wśród nich poza często zmieniającymi się uwarunkowaniami prawnymi, ograniczeniami finansowymi, brakiem realnych wycen realizacji świadczeń.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Mają na to wpływ następujące czynniki:

- spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy (mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach),
- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowanych wizyt i badań w placówkach ochrony zdrowia, co może skutkować obniżeniem wartości, zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na sfinansowanie świadczeń gwarantowanych,
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż przychodów,
- brak kadry medycznej,
- roszczenia płacowe,
- podwyższenie kosztów mediów w tym zwłaszcza energii (akcyza oraz inne opłaty), oraz gazu, wody. Ponadto utylizacji odpadów,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co będzie miało przełożenie na zawarte umowy cywilnoprawne, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty,
- podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, skutkuje wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zlecanych na

zewnątrz w (ochrona, sprzątanie, itp.), bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.

Sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Obornikach

Wielkość funduszy własnych na koniec roku obrotowego 2023:

- fundusz podstawowy 6.127.259 zł,
- fundusz własny - 5.705.953,26 zł,
- strata netto za 2023 rok - 2.330.287,54 zł.

Główna Księgowa
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach
mgr Ewa Łokaj

Z up. Dyrektora
SP ZOZ Oborniki
mgr Maria Sak

31.05.2024 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
64-600 Oborniki, ul. Szpitalna 2
NIP 787-18-08-424 Regon 000306609
tel. 29-73-600, fax 29-60-079

ODPIS
RADA POWIATU
OBORNICKIEGO

UCHWAŁA NR V/ 33 /24
RADY POWIATU OBORNICKIEGO
z dnia 27 czerwca 2024 r.

w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach za rok obrotowy 2023 oraz prognoza na lata 2024 - 2026

.

Na podstawie art.12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 107), art. 53a ust. 2 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 799) oraz rozporządzenia 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 r., poz. 832),
Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach za rok obrotowy 2023 oraz prognozę na lata 2024 - 2026 w skład, którego wchodzą:

1) wskaźniki zyskowności;
2) wskaźniki płynności;
3) wskaźniki efektywności;
4) wskaźniki zadłużenia;
5) tabele podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

§ 2

Na podstawie danych zawartych w raporcie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach, jako zadowalającą i niestanowiącą zagrożenia dla kontynuacji działalności w latach następnych.

§ 3

Raport stanowi załącznik do uchwały.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Obornickiego.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

POWIAT OBORNICKI

Przewodnicząca Rady Powiatu
(-)
Aleksandra Kulupa

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdza się: 03 LIP. 2024
Oborniki, dnia .....

Starostwo Powiatowe
w Obornikach
Wydział Organizacyjno-Prawny

INSPEKTOR
Katarzyna Marciniak

ODPIS

Uzasadnienie

Zgodnie art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 799), Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w terminie do dnia 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i 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, określa załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 832). Na podstawie raportu, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Przedłożone w raporcie wskaźniki oscylują
w granicach przeciętnych w sektorze publicznych podmiotów medycznych, z tych względów ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową, jako zadowalającą
i niestanowiącą zagrożenia dla kontynuacji działalności w latach następnych. Raport uzyskał pozytywną opinię Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach.

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdza się:
Oborniki, dnia 03 LIP. 2024

Starostwo Powiatowe
w Obornikach
Wydział Organizacyjno-Prawny

INSPEKTOR
Katarzyna Marciniak