



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego **Zakładu Opieki Zdrowotnej** **w Łapach**

Łapy, maj 2023 r.

Spis treści

I.	Ogólna charakterystyka jednostki.....	2
II.	Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	4
1.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.....	4
2.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	7
2.1.	Wskaźniki zyskowności.....	7
2.2.	Wskaźniki płynności.....	8
2.3.	Wskaźniki efektywności.....	9
2.4.	Wskaźniki zadłużenia.....	10
3.	Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	11
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.....	13
1.	Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej.....	13
2.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	14
3.	Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok.....	15
IV.	Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach.....	16
V.	Podsumowanie.....	23

I. Ogólna charakterystyka jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach (zwany dalej Szpitalem/ SP ZOZ w Łapach) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Szpital datuje początek swojej działalności na okres powojenny. W tym czasie funkcjonował jako Zespół Opieki Zdrowotnej przy ul. Leśnikowskiej, a od 3 marca 1973 r. przy ul. Janusza Korczaka 23 w nowo oddanym budynku, gdzie do dziś ma swoją główną siedzibę.

Na podstawie Zarządzenia Wojewody Białostockiego nr 145/98 z dnia 03.08.1998 r. wydanego na podstawie art. 36 i art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr. 91 z 1991 r. poz. 408 z późn. zmianami), Zespołu Opieki Zdrowotnej został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach.

Podmiotem tworzącym Szpitala jest Powiat Białostocki. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach jest kierowany i reprezentowany na zewnątrz przez Dyrektora. W Szpitalu działa również Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz doradczym kierownika.

Szpital prowadzi działalność na terenie powiatu białostockiego w Łapach przy ul. Janusza Korczaka 23 i ul. Piaskowej 9 oraz planuje rozpoczęcie działalności leczniczej w Czarnej Białostockiej przy ul. Sienkiewicza 7B w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i rehabilitacji leczniczej.

SP ZOZ w Łapach posiada osobowość prawną oraz jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002999 i Rejestru Wojewody Podlaskiego pod numerem 000000010634. SP ZOZ w Łapach posiada nadany NIP 966-13-19-909 i REGON 050644804.

Głównym celem działalności SP ZOZ w Łapach jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

- 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a) szpitalne,
 - b) inne niż szpitalne - udzielane w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym,
- 2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

SP ZOZ w Łapach w celu zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia i pielęgnacji pacjentów oraz zachowania ciągłości przebiegu procesu udzielania świadczeń zdrowotnych współpracuje z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą na rzecz tych pacjentów, m.in. w zakresie:

- diagnostyki obrazowej (rezonans magnetyczny);

- badań: histopatologicznych, cytologicznych, immunofluorescencyjnych, immunohistochemicznych, mikroskopowo-elektronowych, śródoperacyjnych, badań autopsyjnych;
- zaopatrywania w krew i jej składniki;
- świadczenia usług transportem sanitarnym;

SP ZOZ w Łapach, ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej, wyodrębnia się funkcjonalnie trzy zakłady lecznicze:

- a) „Szpital”;
- b) „Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy”;
- c) „Przychodnia”.

Podmiot leczniczy		
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach		
Zakłady lecznicze		
Szpital	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Przychodnia
Jednostki organizacyjne		
<ul style="list-style-type: none"> • Szpital SP ZOZ w Łapach • Dział Diagnostyki Laboratoryjnej SP ZOZ w Łapach 	<ul style="list-style-type: none"> • Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy SP ZOZ w Łapach 	<ul style="list-style-type: none"> • Przychodnia SP ZOZ w Łapach
Komórki organizacyjne		
<ul style="list-style-type: none"> • Szpitalny Oddział Ratunkowy • oddział anestezjologii i intensywnej terapii • oddział chirurgiczny • oddział ginekologiczny • blok operacyjny • oddział chorób wewnętrznych i chorób płuc • oddział medycyny paliatywnej • stacja dializ • pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej • pracownia usg • pracownia badań nieinwazyjnych serca • pracownia endoskopii • pracownia tomografii 	<ul style="list-style-type: none"> • zakład pielęgnacyjno- opiekuńczy 	<ul style="list-style-type: none"> • poradnia ginekologiczno-położnicza • poradnia chirurgiczna • poradnia laryngologiczna • poradnia neurologiczna • poradnia nefrologiczna • poradnia dermatologiczna • poradnia onkologiczna • poradnia kardiologiczna • poradnia urazowo – ortopedyczna • poradnia urologiczna • poradnia diabetologiczna • poradnia anestezjologiczna • poradnia chorób wewnętrznych • poradnia pediatryczna • poradnia okulistyczna • poradnia endokrynologiczna • poradnia gruźlicy i chorób płuc • poradnia leczenia ran przewlekłych

<p>komputerowej</p> <ul style="list-style-type: none">• apteka szpitalna• zespół transportu medycznego		<p>z gabinetem leczenia stopy cukrzycowej</p> <ul style="list-style-type: none">• poradnia gastroenterologiczna• gabinety diagnostyczno-zabiegowe• poradnia rehabilitacji leczniczej• dział fizjoterapii• ośrodek rehabilitacji dziennej• zespół rehabilitacji domowej• poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej• gabinet pielęgniarki środowiskowej• gabinet położnej środowiskowej• nocna i świąteczna opieka zdrowotna
---	--	--

Źródło: Dane zgodne z wpisem szpitala do rejestru podmiotów leczniczych na dzień 01.01.2023 r.

II. Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach sporządzony został zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.11.112.654 z późn. zm.).

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Objęty analizą rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 6 719 946,72 zł. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w wysokości 57 488 053,80 zł.

Poniżej przedstawiono informacje o sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach oraz zaprezentowano strukturę przychodów oraz kosztów Jednostki. Kluczowe wskaźniki syntetyczne przedstawiono za rok 2022 i poprzedzający rok obrotowy.

Sytuacja majątkowa i finansowa wg bilansu za lata 2021-2022

L.p.	Grupy aktywów i pasywów	Stan na dzień		Stan na dzień		Zmiana	
		31.12. 2021		31.12. 2022		Kwota w tys. zł (5-3)	Dynamika % (5:3)
		Kwota w tys. zł	Struktura %	Kwota w tys. zł	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	47 346	89	49 640	86	2 294	105
1	Wartości niematerialne i prawne	170	0	249	0	79	146
2	Rzeczowe aktywa trwałe	47 176	89	49 391	86	2 215	105
3	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	5 579	11	7 848	14	2 269	141
1	Zapasy	1 356	3	1 389	2	33	102
2	Należności krótkoterminowe	3 830	7	5 945	10	2 115	155
3	Inwestycje krótkoterminowe	217	0	287	0	70	132
4	Rozliczenia międzyokresowe	176	0	227	0	51	129
	Ogółem aktywa	52 925	100	57 488	100	4 563	109

A	Kapitał własny	-13 467	-25	-20 160	-35	-6 693	150
1	Kapitał podstawowy	3 244	6	3 244	6	0	100
2	Kapitał zapasowy	2 027	4	2 054	4	27	101
3	Zysk/strata z lat ubiegłych	-15 130	-29	-18 739	-33	-3 609	124
4	Zysk/strata netto	-3 608	-7	-6 719	-12	-3 111	186
B	Zobowiązania i rezerwy	66 392	125	77 648	135	11 256	117
1	Rezerwy na zobowiązania	5 246	10	6 350	11	1 104	121
2	Zobowiązania długoterminowe	5 218	10	5 218	9	0	100
3	Zobowiązania krótkoterminowe	11 677	22	19 755	34	8 078	169
4	Rozliczenia międzyokresowe	44 251	84	46 325	81	2 074	105
	Ogółem pasywa	52 925	100	57 488	100	4 563	109

Zródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2022 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Struktura kosztów za lata 2021-2022

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Zmiana	% Zmiany
I Koszty działalności operacyjnej	55 958 085,65	65 417 490,26	9 459 404,61	16,9%
1. Amortyzacja	4 713 249,54	5 250 861,50	537 611,96	11,4%
2. Zużycie materiałów i energii	8 461 226,99	8 968 847,82	507 620,83	6,0%
3. Usługi obce	18 126 569,29	22 123 028,98	3 996 459,69	22,0%
4. Podatki i opłaty	133 118,98	192 757,98	59 639,00	44,8%
5. Wynagrodzenia	20 941 420,99	24 359 703,27	3 418 282,28	16,3%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	3 430 864,85	4 354 313,16	923 448,31	26,9%
7. Pozostałe	151 635,01	167 977,55	16 342,54	10,8%
8. Wartości sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,0%
II Pozostałe koszty operacyjne	813 340,52	1 553 383,14	740 042,62	91,0%
1. Wartość zbytych środków trwałych	80 016,08	293 141,56	213 125,48	266,4%
2. Aktualizacja aktywów niefinansowych	6 096,10	735 293,95	729 197,85	11961,7%
3. Pozostałe koszty	727 228,34	524 947,63	-202 280,71	-27,8%
III Koszty finansowe	310 201,71	910 299,31	600 097,60	193,5%
1. Odsetki w zapłacie zobowiązań	215 456,77	603 095,83	387 639,06	179,9%
2. Aktualizacja aktywów finansowych	0,00	199,66	199,66	0,0%
3. Pozostałe koszty finansowe	94 744,94	307 003,82	212 258,88	224,0%
RAZEM:	57 081 627,88	67 881 172,71	10 799 544,83	18,9%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2022 r.

Struktura przychodów za lata 2021-2022

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Zmiana	% Zmiany
I Działalność podstawowa	47 329 198,72	55 220 487,68	7 891 288,96	16,7%
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	37 925 790,09	50 574 912,12	12 649 122,03	33,4%
a) Oddział Wewnętrzny	7 244 117,39	7 349 202,65	105 085,26	1,5%
b) Oddział Dziecięcy	1 414 320,19	737 527,48	-676 792,71	-47,9%
c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4 842 741,17	4 731 663,03	-111 078,14	-2,3%
d) Oddział Chirurgiczny	4 490 988,28	6 620 627,72	2 129 639,44	47,4%
e) Stacja dializ	1 631 610,50	2 042 319,52	410 709,02	25,2%
f) Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy	1 457 724,62	2 210 720,91	752 996,29	51,7%
g) SOR	2 998 142,94	4 160 710,86	1 162 567,92	38,8%
h) Oddział medycyny paliatywnej	0,00	524 842,02	524 842,02	0,0%
i) Oddział ginekologii	0,00	1 994 134,01	1 994 134,01	0,0%
j) Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	0,00	6 419 060,19	6 419 060,19	0,0%
k) pozostałe przychody z NFZ	13 846 145,00	13 784 103,73	-62 041,27	-0,4%
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	816 743,70	724 146,41	-92 597,29	-11,3%
3. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - NZOZ	179 481,10	213 259,00	33 777,90	18,8%
4. Sprzedaż usług niemedycejskich (wynajem, media)	14 453,62	39 217,87	24 764,25	171,3%

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	74 127,92	85 968,78	11 840,86	16,0%
6. Przychody z tytułu wynagrodzeń	8 318 602,29	3 582 983,50	-4 735 618,79	-56,9%
II Pozostałe przychody operacyjne	6 935 473,63	6 956 196,50	20 722,87	0,3%
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2. Dotacje	4 702 429,90	5 203 330,23	500 900,33	10,7%
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 454,63	6 018,36	-436,27	-6,8%
4. Pozostałe przychody operacyjne	2 226 589,10	1 746 847,91	-479 741,19	-21,5%
III Pozostałe przychody finansowe	80 873,98	142 978,26	62 104,28	76,8%
1. Uzyskane odsetki bankowe	883,28	55 081,39	54 198,11	6136,0%
2. Pozostałe przychody finansowe	79 990,70	87 896,87	7 906,17	9,9%
Razem: (I+II+III)	54 345 546,33	62 319 662,44	7 974 116,11	14,7%

Zródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2022 r.

Zaprezentowane tabele przedstawiają strukturę przychodów oraz kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za rok 2022 w odniesieniu do roku 2021. W przedmiotowej analizie można zaobserwować znaczący wzrost zarówno przychodów (o 14,7%) jak i kosztów funkcjonowania (o 18,9%).

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Poniżej zaprezentowano analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za 2022 rok, która została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom zgodnie z w/w rozporządzeniem. Przedstawiono cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność, zadłużenie.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

2.1. Wskaźniki zyskowności

a) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$		
	-6,64%	-10,78%

Wskaźnik zyskowności netto w (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w relacji przychodów do kosztów.

W przypadku SP ZOZ w Łapach wysokość wskaźnika przyjmuje wartość ujemną, ponieważ w analizowanym okresie Szpital zamknął działalność stratą. Prezentowany wskaźnik uległ obniżeniu w stosunku do roku ubiegłego o 4,14%.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	-6,23%	-9,57%

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej odzwierciedla relację między zyskiem (stratą) na całej działalności operacyjnej a sprzedażą (wartościowo).

Powyższy wskaźnik pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej szpital również nie jest rentowny. Przychody które uzyskuje SP ZOZ w Łapach z NFZ, a także z innych źródeł nie są wystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Prezentowany wskaźnik zyskowności wykazuje pogorszenie o 3,34% w stosunku do roku ubiegłego.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-6,88%	-12,17%

Wskaźnik ten wyraża stosunek zysku netto do średniego stanu aktywów. Wskaźnik ten określa zdolność aktywów ogółem do generowania zysku netto i jest miernikiem podnoszenia efektywności gospodarowania szpitalem. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Ujemna wartość wskaźnika informuje, że Szpital nie generuje zysku. Przedmiotowy wskaźnik uległ obniżeniu o 5,29% w stosunku do ubiegłego roku i wrócił do poziomu z roku 2020.

2.2. Wskaźniki płynności

a) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,43	0,37

Zazwyczaj uznaje się, że najważniejszym elementem analizy sytuacji ocenianego podmiotu jest ocena jej płynności finansowej. Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań

krótkoterminowych, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,50 – 3,00. Aby uzyskać minimum wartości punktowej wielkość wskaźnika powinna osiągnąć 0,6.

SP ZOZ w Łapach w roku 2022 wykazuje wartość 0,37, co odzwierciedla obecną sytuację podmiotu, gdyż SP ZOZ w Łapach od wielu lat boryka się z problemem braku płynności finansowej tj. z brakiem możliwości terminowego regulowania zobowiązań.

b) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,32	0,30

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna wartość powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 2,5. Wartość wskaźnika poniżej 1,0 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika uległ nieznacznemu obniżeniu w stosunku do ubiegłego roku tj. o 0,02.

2.3. Wskaźniki efektywności

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	26	32

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje sływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Aby osiągnąć maksymalną ocenę punktową (3 punkty), wartość wskaźnika musi osiągnąć poziom poniżej 45 dni.

Wysokość wskaźnika jaką osiągnął Szpital świadczy o efektywnym zarządzaniu należnościami i tym zakresie otrzymał ocenę 3 punktów.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik	2021	2022
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	41	45

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Optymalna wartość powinna określać stan do 60 dni.

W SP ZOZ w Łapach wskaźnik w roku 2022 wyniósł 45 dni, a tym samym Szpital uzyskał maksymalną do osiągnięcia notę tj. 7 punktów.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik	2021	2022
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% ----- Aktywa razem	41,84%	54,49%

Wskaźnik zadłużenia aktywów w (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Krótco mówiąc im większa wartość wskaźnika tym wyższe zadłużenie Zakładu. Optymalna możliwość do uzyskania oceny punktowej wynosi poniżej 40% (10 punktów).

SP ZOZ w Łapach w roku 2022 osiągnął wielkość 54,49% i tym samym uzyskał 8 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik	2021	2022
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania ----- Fundusz własny	-1,64	-1,55

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W przypadku SP ZOZ w Łapach zobowiązań jest więcej niż majątku, którym można byłoby je spłacić.

Najwyższa możliwa do osiągnięcia wartość punktowa kształtuje się na poziomie 10 punktów, przy wartości wskaźnika określonego od 0,00 do 0,50. SP ZOZ w Łapach w roku 2022 osiągnął wskaźnik na poziomie -1,55 i nie uzyskał w tym zakresie punktów.

3. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej określonej w załączniku do 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, uzyskano wynik w wysokości 18 punktów, co stanowi 25,7% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt.). Wartość punktowa za rok 2022 kształtuje się na poziomie roku ubiegłego.

Zestawienie uzyskanej wartości punktowej w latach 2021 - 2022

RODZAJ	2021 r.	2022 r.
Wskaźniki zyskowności	0	0
Wskaźniki płynności	0	0
Wskaźniki efektywności	10	10
Wskaźniki zadłużenia	8	8
SUMA PUNKTÓW	18	18

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022r.

J.p.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-10,78%	0
2.	Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 3,0 % powyżej 3,0 % do 5,0 % powyżej 5,0 %	0 3 4 5	-9,57%	0
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-12,17%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,37	0
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,30	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	45	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60 % do 80 % powyżej 80 %	10 8 3 0	54,49%	8
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,55	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						18

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2022 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

1. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o ustawę o działalności leczniczej. Podstawą opracowania raportu jest plan finansowy SP ZOZ w Łapach na rok 2023. W kolejnych latach prognozy dokonano na podstawie przedstawionych przez Ministerstwo Finansów „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”¹. W prognozie ekonomiczno-finansowej uwzględniono następujące założenia:

A. Przychody

- a. Prognozę przychodów w zakresie realizowanych świadczeń opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z POW NFZ z uwzględnieniem poziomu ich realizacji w poszczególnych latach.
- b. W latach 2023-2025 zakres realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu z uwzględnieniem planowanego wzrostu wysokości umów zawartych z płatnikiem systemowym POW NFZ. Planowane jest również od miesiąca lipca 2024 roku rozszerzenie działalności w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w nowej lokalizacji tj. Czarnej Białostockiej.
- c. Ujęto skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, zakładając zewnętrzne źródła finansowania przedmiotowych skutków tj. NFZ.

B. Koszty

- a. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem systemowym.
- b. Od lipca 2024 roku uwzględniono wzrost kosztów zatrudnienia oraz kosztów zmiennych związanych z planowanym rozszerzeniem działalności SP ZOZ w Łapach o POZ w Czarnej Białostockiej.
- c. W poszczególnych latach uwzględniono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług obcych o wskaźnik inflacji na poziomie: 12% w roku 2023, 6,5% w roku 2024 oraz 3,9% w roku 2025 (zgodnie z wytycznymi określonymi przez Ministra Finansów w dniu 02.05.2023 r.).

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>

- d. Uwzględniono planowaną podwyżkę minimalnego wynagrodzenia za pracę tj. od I-VI 2023 r. w wysokości 3 490,00 zł i od VII-XII 2023 r. w wysokości 3 600 zł. W roku 2024 w wysokości 4250 zł oraz w 2025 roku przyjęto wynagrodzenie w wysokości 4 900 zł.
- e. Ujęto skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, według stanu prawnego na dzień sporządzenia raportu.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na kolejne lata oraz badany okres sprawozdawczy stanowi odpowiednio: rachunek zysków i strat za lata 2022-2025 - załącznik nr 1 do raportu, natomiast bilans za lata 2022-2025 stanowi załącznik nr 2 do raportu.

Zestawienie prognozowanego wyniku finansowego SP ZOZ w Łapach w poszczególnych latach

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Przychody	61 161 225	64 591 200	73 235 990	77 912 800
Koszty	67 881 172	74 052 200	81 418 720	86 635 360
Wynik finansowy	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
Amortyzacja	5 250 861	6 000 000	5 502 520	5 331 450
Wynik finansowy do pokrycia przez podmiot tworzący	-1 469 086	-3 461 000	-2 680 210	-3 391 110

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 30.05.2023 r.

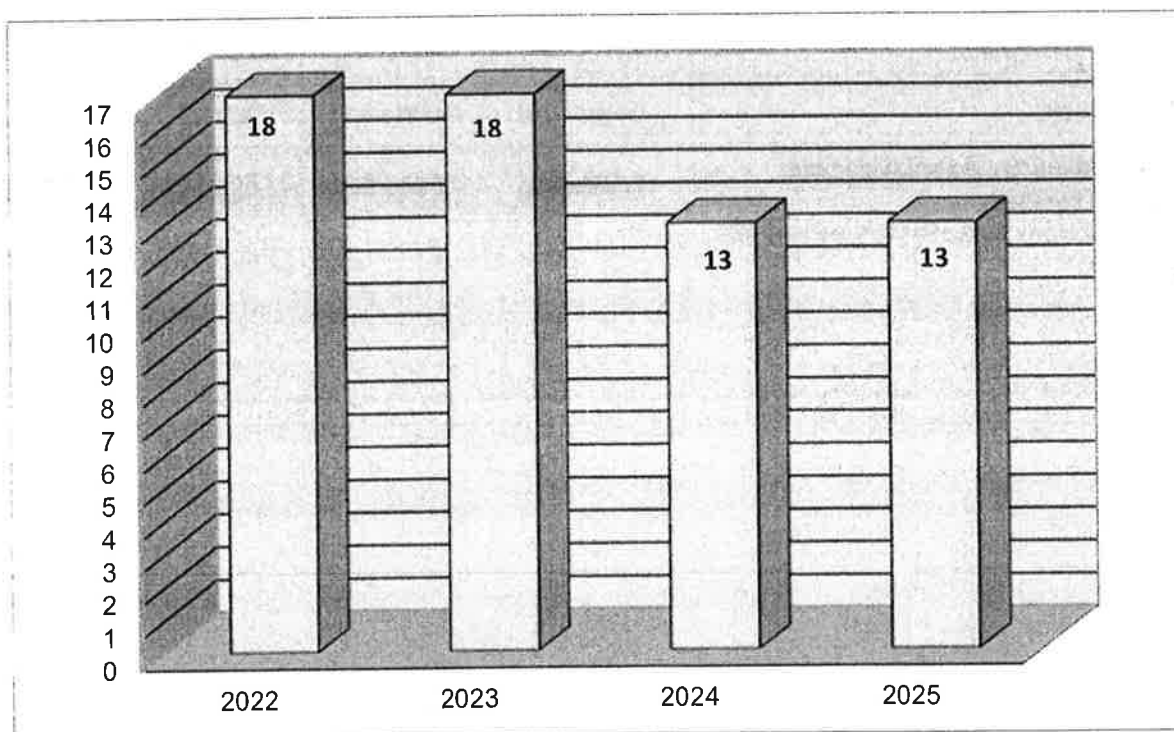
3. Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok

Tabela punktów ogółem za lata 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	13	13

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 30.05.2023 r.

Wykres punktowy w latach 2022-2025



Wyniki szczegółowe oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	-14,63%	0	-11,15%	0	-11,18%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-13,58%	0	-10,15%	0	-10,27%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów	-17,51%	0	-15,50%	0	-16,46%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0	0,18	0	0,17	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,13	0	0,12	0	0,11	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	25	3	13	3	14	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	46	7	49	7	58	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów	58%	8	68%	3	78%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,04	0	-1,13	0	-1,02	0
	Razem		8		3		3
Łączna wartość punktów			18		13		13

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 30.05.2023 r.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach

1. Wzrost kosztów wynagrodzeń pracowniczych

- a. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zakłada coroczny (od 1 lipca do 30 czerwca) wzrost wynagrodzeń pracowników. Minimalne wynagrodzenie zasadnicze opisano w Ustawie, jako iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

- Wysokość kwot bazowych w kolejnych latach kształtowała się następująco:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Kwota bazowa do ustalenie minimalnego wynagrodzenia	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
		3 900,00	3 900,00	4 200,00	4918,17	5 167,47	5 662,53

Źródło: opracowanie własne na podstawie aktów prawnych (stan na dzień 30.05.2023 r.)

* przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2023 r.

Wysokość kwoty bazowej na kolejne lata w chwili obecnej nie jest znana i trudna do prognozowania.

- Współczynniki pracy w poszczególnych grupach zawodowych przedstawia poniższa tabela

Lp.	Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	Współczynnik pracy od 2017 do 2020	Współczynnik pracy 2021	Współczynnik pracy 2022	Współczynnik pracy 2023
1	Lekarz albo lekarz dentysta ze specjalizacją	1,27 1,17	1,31 1,2	1,45	1,45
2	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny(...)	1,05	1,06	1,29	1,29
3	Lekarz albo lekarz dentysta, bez specjalizacji	1,05	1,06	1,19	1,19
4	Stażysta	0,73	0,81	0,95	0,95
5	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, położna (...)	0,73	0,81	1,02	1,02
6	Fizjoterapeuta, pielęgniarka, położna, ratownik medyczny, technik elektroradiolog (...)	0,64	0,81 0,73	0,94	0,94
7	Inny pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,64	0,73	0,86	0,86
8	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,73	0,81	1	1
9	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,64	0,73	0,78	0,78
10	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	-	0,59	0,65	0,65

*opracowanie własne (stan na dzień 30.05.2023)

W chwili obecnej współczynniki pracy pozostają na niezmiennym poziomie w stosunku do poprzedniego roku. Natomiast nie wiadomo, na jakim poziomie będą kształtowały się współczynniki pracy w kolejnych latach, tym bardziej, że zmiany w Ustawie dokonywane są na miesiąc przed wejściem w życie przepisów.

- b. Ustawa z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw z dniem 1 lipca 2022 roku narzuciła na Szpital obowiązek podwyższenia wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym,

niewykonywającej zawodu medycznego tak, aby wynagrodzenie odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy oraz uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie. Natomiast w poprzednich latach, w grupach zawodowych poza działalnością podstawową, była dowolność w ustalaniu i kształtowaniu wynagrodzeń tych pracowników.

Zapisy ww. ustawy regulują coroczny wzrost wynagrodzeń od 1 lipca do 30 czerwca. Koszty podwyższenia wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej pokrywany jest z NFZ, poprzez wzrost wyceny świadczeń, natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń pozostałych pracowników leży w gestii Szpitala. Ustawa kształtuje wynagrodzenia jedynie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a więc pozostała część personelu, zatrudniona na podstawie umów cywilno-prawnych oraz podwykonawcy, żądają adekwatnego wzrostu stawek, co generuje dodatkowe koszty po stronie Szpitala.

- c. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę wprowadza wzrost wysokości minimalnego wynagrodzenia, które SP ZOZ w Łapach jest zobligowany zastosować u pracowników Szpitala.

Wysokość wynagrodzenia minimalnego w latach 2020-2023 kształtują się następująco:

Lata	Kwota minimalnego wynagrodzenia	% wzrost wynagrodzenia minimalnego
2020	2 600,00	
2021	2 800,00	7,69
2022	3 010,00	7,50
Styczeń – czerwiec 2023	3 490,00	15,95
Lipiec – grudzień 2023	3 600,00	3,15
Styczeń 2024 (prognoza)	4 250,00	18,05

*opracowanie własne (stan na dzień 30.05.2023)

W 2024 roku przewiduje się wzrost wynagrodzenia minimalnego do kwoty 4250,00 zł brutto (na podstawie doniesień medialnych), co oznacza wzrost o 18,05% w stosunku do lipca 2023 roku. Szpital nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych na pokrycie wzrostu wynagrodzenia w tym zakresie. W związku z powyższym trudno jest oszacować, jakie będą skutki finansowe dotyczące wzrostu wynagrodzenia minimalnego w kolejnych latach.

2. Sytuacja geopolityczna i trudności w regulowaniu zobowiązań

Panująca od ponad roku sytuacja geopolityczna spowodowała wzrost inflacji, a co za tym idzie znaczny wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala. Natomiast regulacje umów przez NFZ są nieadekwatne do panującej sytuacji m.in. w kontekście wzrostu wyceny świadczeń od kwietnia 2022 r.

o 4,5% przy jednoczesnej wartości inflacji ponad 14,4% w 2022 r. oraz środków przeznaczanych na wzrost wynagrodzeń personelu medycznego. Do dnia 30 czerwca 2022 r. ww. środki były przyznawane odrębną pozycją w umowie zawartej z NFZ. Od 01 lipca 2022 r. w związku z Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, środki na wzrost wynagrodzeń personelu, o którym mowa w przedmiotowej ustawie zostały ujęte w wycenie świadczeń. Ten sposób finansowania jest zdecydowanie niekorzystny, ponieważ w przypadku częściowej realizacji umowy z NFZ nie ma zabezpieczonych środków na wynagrodzenia.

Powyższa sytuacja może doprowadzić do destabilizacji Szpitala, czego konsekwencją mogą być problem z regulowaniem zobowiązań. Przy obecnym poziomie finansowania, SP ZOZ w Łapach nie jest w stanie pokrywać terminowo zaciągniętych zobowiązań z tytułu zakupu leków, materiałów diagnostycznych, czy usług medycznych.

3. Planowana reforma systemu opieki zdrowotnej

A. Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń, tym samym wprowadzając od 01 października 2017 r. tzw. sieć szpitali.

Zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do sieci szpitali pierwotnie miał obowiązywać do 30 czerwca 2020 r., jednakże z uwagi na pandemię wywołaną wirusem Sars-CoV-2 termin obowiązywania ww. wykazu został przedłużony do 31 grudnia 2022 r.

Od dnia 01 stycznia 2023 r. SP ZOZ w Łapach został zakwalifikowany do nowego systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) tzw. sieci, która będzie obowiązywała do dnia 30 czerwca 2027 r.

Porównanie zakresów świadczeń finansowanych w ramach poprzedniego PSZ wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. i nowego PSZ wg stanu na dzień 01 stycznia 2023 r. przedstawia się następująco:

01 października 2017 r. – 31 grudnia 2022 r.	01 stycznia 2023 r. – 30 czerwca 2027 r.
RYCZAŁT	
Oddział chorób wewnętrznych	Oddział chorób wewnętrznych
Oddział chirurgiczny	Oddział chirurgiczny
	Oddział ginekologiczny
	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
POZA RYCZAŁTEM	

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Oddział dziecięcy	
Poradnia chirurgiczna	Poradnia chirurgiczna
Poradnia nefrologiczna	Poradnia nefrologiczna
Poradnia neurologiczna	Poradnia neurologiczna
Poradnia dermatologiczna	Poradnia dermatologiczna
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	Poradnia gruźlicy i chorób płuc
Poradnia onkologiczna	Poradnia onkologiczna
Poradnia urologiczna	Poradnia urologiczna
	Poradnia ginekologiczno – położnicza
	Poradnia urazowo – ortopedyczna
	Poradnia kardiologiczna
	Poradnia diabetologiczna
	Poradnia leczenia ran
SOR	SOR
	Ośrodek/oddział dzienny rehabilitacji
	gastroskopia
	Kolonoskopia
Tomografia komputerowa	Tomografia komputerowa
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna

Źródło: opracowanie własne

W systemie podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej funkcjonują dwa typy finansowania w formie:

- ryczałtu;
- zapłaty za świadczenia zrealizowane.

Poziom finansowania działalności oddziałów szpitalnych przed finansowaniem ryczałtowym był bardziej korzystny, ponieważ w przypadku realizacji świadczeń ponad kwotę zobowiązania istniała szansa na zwiększenie wartości umowy. Natomiast obecny sposób finansowania nie gwarantuje zwiększenia wartości ryczałtu przy wygenerowaniu przez Szpital nadwykonań. Powyższe stanowi realne zagrożenie dla płynności finansowej SP ZOZ w Łapach.

- B. W IV kwartale 2021 r. opublikowany został „pierwszy” projekt ustawy o modernizacji szpitali i poprawie efektywności szpitalnictwa, na mocy którego każdy podmiot leczniczy ma zostać zakwalifikowany do kategorii A,B,C lub D, a sama kwalifikacja opiera się wyłącznie na wskaźnikach ekonomicznych. W dniu 29 grudnia 2021 r. projekt ww. ustawy został skierowany do uzgodnień oraz konsultacji publicznych, co w spowodowało wniesienie ponad 2000 uwag od niemal 100 podmiotów.

Wobec powyższego, w dniu 05 maja 2022 r. opublikowany został „drugi” projekt ww. ustawy, który

zamiast kategoryzacji szpitali z podziałem na A,B,C,D wprowadza klasyfikację w czterostopniowej skali od I do IV przy pozostawieniu tych samych wskaźników ekonomicznych oceny szpitali. Do dnia dzisiejszego „drugi” projekt nie był procedowany. Obecnie Ministerstwo Zdrowia nie wskazuje terminu opublikowania zaktualizowanego projektu.

4. Minimalne normy

Na mocy obowiązującego Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek Szpital spełnia wymogi dotyczące norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w oddziałach szpitalnych. Natomiast funkcjonuje równocześnie Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego w zakresie norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych i z niego wynika, że Szpital ma braki kadrowe.

Normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych w SP ZOZ w Łapach

Oddział	Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek	Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego
	liczba etatów	liczba etatów
Profil zachowawczy	17 etatów	21,6 etatu
Zabiegowy	14 etatów	21 etatów

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 30.05.2023 r.

Ze względu na istniejący dualizm ustawodawstwa istnieją rozbieżności dotyczące obsady pielęgniarskiej w poszczególnych oddziałach. Szpital w chwili obecnej funkcjonuje w sposób zapewniający prawidłową realizację świadczeń medycznych, ciągłość leczenia oraz gwarantuje bezpieczeństwo pacjentów. Natomiast zastosowanie wymogów Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego wymusza zatrudnienie dodatkowego personelu, w liczbie 6,5 etatów (bez względu na procent wykorzystania łóżek), co wygeneruje wzrost kosztów dla Szpitala.

5. Roszczenia pacjentów

Istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń niepożądanych w trakcie udzielania świadczeń medycznych, a tym samym roszczeń pacjentów, których jednostka nie jest w stanie przewidzieć.

6. Zamówienia publiczne

Sytuacja gospodarcza i polityczna na świecie, zwłaszcza w warunkach panujących konfliktów, powoduje problemy ze stale rosnącymi cenami oraz niedostatkami surowców i produktów. Ponadto

obserwowany jest brak wykonawców, małe zainteresowanie zamówieniami (często tylko 1 oferta na dane postępowanie, czy pakiet w postępowaniu), zrywanie przez kontrahentów już zawartych umów, składanie ofert przekraczających szacunkową wartość zamówienia oraz problemy z terminową realizacją umów.

Sytuacja epidemiologiczna w Polsce miała realny wpływ na zamówienia publiczne nie tylko w 2021 roku ale również w roku 2022. Epidemia i związane z nimi długie absencje pracowników oraz zerwane łańcuchy dostaw skutkowały wnioskami o przedłużenie terminu realizacji, czy nawet zmianę technologii wykonania, szczególnie w przypadku robót budowlanych. Ogromny wpływ na zamówienia publiczne ma również sytuacja geopolityczna. Występują problemy w przedmiocie realizacji umów zawartych w ramach zamówień publicznych. Obowiązujące w poprzednich latach obostrzenia związane z Covid-19 kształtowały wysokie ceny asortymentu. Obecna sytuacja geopolityczna również sprawia, że ceny nadal rosną. W obawie o dalsze skutki inflacji obserwowane jest zjawisko, że ceny ofert w przetargach są często dużo wyższe niż aktualne ceny rynkowe asortymentu. Wpływ ma na to również podnoszenie najniższego wynagrodzenia za pracę, co znacznie wpływa na cenę dostaw, usług i robót budowlanych. Tendencja do podwyżek cen jest szczególnie widoczna w przypadku zakupu leków oraz materiałów medycznych jednorazowego użytku, czy sprzętu medycznego. Z uwagi na znaczne przekroczenia kwot ofertowych w stosunku do kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych pakietów, Szpital w wyniku niewystarczających środków finansowych, zmuszony był do unieważnienia postępowania w zakresie przekroczonych pakietów, w związku z czym zachodziła konieczność powtórzenia przetargu.

W dniu 10 listopada 2022 r. weszły w życie nowe regulacje ustawy Pzp związane z projektowanymi postanowieniami umów. Zmieniony art. 439 ust. 1 ustawy Pzp stanowi, że umowa, której przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, musi zawierać postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. Dotychczas obowiązek klauzul waloryzacyjnych odnosił się do umów dłuższych niż 12 miesięcy, których przedmiotem były usługi bądź roboty budowlane. W praktyce zapisy waloryzacyjne dotyczą wszystkich umów, z wyjątkiem jednorazowych dostaw, czy krótkich robót budowlanych. W konsekwencji Wykonawcy korzystają z możliwości wnioskowania o waloryzację umów już zawartych, a Szpital musi szukać zabezpieczenia w postaci dodatkowych środków wynikających z waloryzacji cen. Przy czym podkreślić należy, iż umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia – płatnikiem za świadczenia medyczne udzielane przez Szpital, waloryzacji zakontraktowanych kwot nie przewidują.

Obowiązek waloryzacji umów będzie miał swoje skutki w kolejnych latach zarówno przy realizacji umów już zawartych jak również kolejnych postępowań przetargowych i zawartych w ich wyniku umów tj. wzrost cen towarów przy umowach już zawartych.

7. Cyberbezpieczeństwo

Rozpoczęty 24 lutego 2022 r. konflikt geopolityczny zwiększył ryzyko przeprowadzania cyberataków na sieci, bazy danych oraz komputery użytkowników SP ZOZ w Łapach, co powoduje konieczność zwiększenia poziomu bezpieczeństwa. Infrastruktura sieciowa Szpitala po realizacji inwestycji dofinansowanej przez NFZ uległa zdecydowanej poprawie, jednakże dynamika zmian w cyberświecie wymaga od SP ZOZ w Łapach stałego monitoringu i dalszej wymiany pozostałej infrastruktury. Podejmowanie powyższych działań jest niezwykle istotne, ponieważ z uwagi na elektroniczną dokumentację medyczną wszystkie dane są przechowywane i back'upowane na serwerach potencjalnie narażonych na ataki cyberprzestępców. Zapewnienie cyberbezpieczeństwa w podmiocie leczniczym jest zadaniem niezwykle istotnym, ale również kosztochłonnym, dlatego z uwagi na trudną sytuację finansową Szpitala podejmowane będą starania na pozyskanie środków zewnętrznych na dalszą modernizację infrastruktury.

Od dnia 07 lipca 2022 r. SP ZOZ w Łapach został uznany za operatora usług kluczowych. W związku z tym, Szpital jest zobowiązany do spełnienia wymagań określonych w *Rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie warunków organizacyjnych i technicznych dla podmiotów świadczących usługi z zakresu cyberbezpieczeństwa oraz wewnętrznych struktur organizacyjnych operatorów usług kluczowych odpowiedzialnych za cyberbezpieczeństwo*, co wiąże się z wydatkowaniem dużych środków finansowych, ponieważ SP ZOZ w Łapach celem dostosowania pomieszczeń, w których znajdują się wewnętrzne struktury organizacyjne odpowiedzialne za cyberbezpieczeństwo oraz pomieszczenia przeznaczone na sprzęt teleinformatyczny, wymagają głębokiej modernizacji. Oprócz dostosowanego zespołu pomieszczeń, SP ZOZ w Łapach jako operator usług kluczowych, zobowiązany jest do ich odpowiedniego wyposażenia, co generować będzie dodatkowe, niebędące w zasięgu SP ZOZ w Łapach, koszty.

V. Podsumowanie

Działalność Szpitala w roku 2022 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności zarówno w roku 2023 jak i w latach kolejnych. W związku z tym, w roku 2022 Szpital realizował swoje cele statutowe poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, które w 98% stanowią usługi wykonane na rzecz pacjentów objętych powszechnym ubezpieczeniem zdrowotnym finansowane ze środków NFZ.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Należy wskazać, że nieuchronny wzrost kosztów funkcjonowania (na które Szpital nie ma wpływu) oraz zbyt niskie tempo przyrostu przychodów powodują ciągle pogarszanie się sytuacji finansowej. Ujęta w raporcie prognoza finansowa na lata 2023-2025 została dokonywana w trakcie niekorzystnej koniunktury panującej na rynku (min. zmiany ustawowe, wysoka inflacja), a jej skutki w dłuższej perspektywie trudne są do przewidzenia. Przy tak dynamicznej sytuacji prognozy długoterminowe są obciążone znacznym ryzykiem błędu.

Łapy, dnia 30.05.2023 r.

DYREKTOR

Urszula Łapińska
(podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Załącznik nr 1

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 062 051	58 513 000	67 595 200	72 224 800
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 220 487	58 583 000	67 775 200	72 344 800
A.I.1.	sprzedanych NFZ	54 157 895	57 383 000	66 540 400	71 044 800
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 062 592	1 200 000	1 234 800	1 300 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-1 158 436	-70 000	-180 000	-120 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	65 417 490	73 204 000	80 218 720	85 565 360
B.I.	Amortyzacja	5 250 861	6 000 000	5 502 520	5 331 450
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 968 848	11 609 000	12 763 590	13 261 370
B.III.	Usługi obce	22 123 029	21 890 000	24 913 050	25 940 130
B.IV.	Podatki i opłaty	192 758	200 000	215 000	220 000
B.V.	Wynagrodzenia	24 359 703	27 805 000	30 935 770	34 312 980
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 354 313	5 500 000	5 675 790	6 278 120
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	167 978	200 000	213 000	221 310
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-11 355 439	-14 691 000	-12 623 520	-13 340 560
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 956 196	6 077 000	5 639 790	5 686 500
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		50 000	0	0
D.II.	Dotacje	5 203 330	5 480 000	5 039 790	5 036 500
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 018	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne	1 746 848	547 000	600 000	650 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 553 383	168 200	470 000	360 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	293 141	0	80 000	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	735 294	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	524 948	168 200	390 000	360 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-5 952 626	-8 782 200	-7 453 730	-8 014 060
G.	Przychody finansowe	142 978	1 200	1 000	1 500
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	55 081	100	500	400
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0			
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0			
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0			
G.V.	Inne	87 897	1 100	500	1 100
H.	Koszty finansowe	910 299	680 000	730 000	710 000
H.I.	Odsetki, w tym:	603 096	200 000	700 000	680 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0			
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0			
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	199			
H.IV.	Inne	307 004	480 000	30 000	30 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	Suma Przychodów	61 161 225	64 591 200	73 235 990	77 912 800
2	Suma Kosztów	67 881 172	74 052 200	81 418 720	86 635 360
3	Wynik do pokrycia	-1 469 086	-3 461 000	-8 182 730	-8 722 560


 Urszula Łapińska

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach

Załącznik nr 2

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	49 640 131	46 812 197	50 388 796	46 245 436
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	249 557	112 810	90 248	72 198
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	249 557	112 810	90 248	72 198
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	49 390 574	46 699 387	50 298 548	46 173 238
A.II.1.	Środki trwałe	48 963 802	46 189 387	49 298 548	45 673 238
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	640 599	612 901	636 724	636 724
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 222 102	33 917 344	37 069 410	36 142 675
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 160 793	1 479 554	1 331 599	1 198 439
A.II.1.d	środki transportu	171 575	171 446	154 301	138 871
A.II.1.e	inne środki trwałe	9 768 733	10 008 142	10 106 514	7 556 529
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	426 772	510 000	1 000 000	500 000
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.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	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	7 847 923	3 743 000	4 630 640	4 710 000
B.I.	Zapasy	1 389 030	1 390 000	1 472 640	1 470 000
B.I.1.	Materiały	1 389 030	1 390 000	1 472 640	1 470 000
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	5 944 836	2 190 000	2 858 000	2 895 000
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.b.	inne	0	0	0	0
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.b.	inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	5 944 836	2 190 000	2 858 000	2 895 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 890 787	2 150 000	2 800 000	2 850 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 890 787	2 150 000	2 800 000	2 850 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	54 049	40 000	58 000	45 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	286 667	98 000	120 000	135 000
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	227 390	65 000	180 000	210 000
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	57 488 054	50 555 197	55 019 436	50 955 436

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-20 160 200	-28 179 813	-32 905 418	-38 947 768
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 280	3 244 280	3 244 280	3 244 280
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 054 495	2 026 797	2 022 922	2 022 922
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	-18 739 028	-23 989 890	-29 989 890	-35 492 410
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-18 739 028	-23 989 890	-29 989 890	-35 492 410
A.VI.	Zysk (strata) netto	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 648 254	78 735 010	87 924 854	89 903 204
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 349 560	7 438 624	6 845 000	7 001 540
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 000 118	6 913 624	6 320 000	6 448 540
B.I.2.-	dlugoterminowa	5 394 268	6 500 000	5 900 000	6 010 540
B.I.2.-	krótkoterminowa	605 850	413 624	420 000	438 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	349 442	525 000	525 000	553 000
B.I.3.-	dlugoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	349 442	525 000	525 000	553 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 218 581	5 218 581	6 218 581	7 218 581
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	5 218 581	5 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 218 581	5 218 581	6 218 581	7 218 581
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	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 755 050	16 511 000	24 264 300	25 583 000
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.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.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 755 050	16 511 000	24 264 300	25 583 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	8 022 601	6 300 000	9 200 000	9 800 000
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:	8 023 842	6 700 000	11 352 000	11 800 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	8 023 842	6 700 000	11 352 000	11 800 000
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 708 465	1 590 000	1 777 300	1 780 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 641 142	1 600 000	1 614 000	1 820 000
B.III.3.i.	inne	230 396	220 000	220 000	270 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	128 604	101 000	101 000	113 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	128 604	101 000	101 000	113 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	46 325 063	49 566 805	50 596 973	50 100 083
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	46 325 063	49 566 805	50 596 973	50 100 083
B.IV.2.-	dlugoterminowe w tym:	40 802 763	44 266 805	45 093 973	44 765 083
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	5 522 300	5 300 000	5 503 000	5 335 000
	RAZEM PASYWA	57 488 054	50 555 197	55 019 436	50 955 436

DYREKTOR

Urszula Łapińska