



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach

Łapy, maj 2024 r.

Spis treści

I.	Ogólna charakterystyka jednostki	2
II.	Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	4
1.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2024-2026.....	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	22

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), Zespół 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 Dyrektora.

Szpital prowadzi działalność na terenie Powiatu Białostockiego, w Łapach przy ul. Janusza Korczaka 23 i ul. Piaskowej 9 w zakresach opisanych poniżej 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 Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod numerem 00000010634. 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: 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);

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

- 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 • Dział Diagnostyki Laboratoryjnej • Dział Diagnostyki Obrazowej 	<ul style="list-style-type: none"> • Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy 	<ul style="list-style-type: none"> • Przychodnia
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 • dział diagnostyki laboratoryjnej • pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej • pracownia usg • pracownia badań nieinwazyjnych serca 	<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 okulistyczna • poradnia endokrynologiczna • poradnia gruźlicy i chorób płuc • poradnia leczenia ran przewlekłych z gabinetem leczenia zespołu stopy

<ul style="list-style-type: none">• pracownia endoskopii• pracownia tomografii komputerowej• pracownia serologii transfuzjologicznej z Bankiem Krwi• apteka szpitalna• zespół transportu medycznego• centralna sterylizatornia		<ul style="list-style-type: none">cukrzycowej• poradnia gastroenterologiczna• gabinety diagnostyczno–zabiegowe• poradnia rehabilitacji leczniczej• dział fizjoterapii• ośrodek rehabilitacji dziennej• zespół rehabilitacji domowej• poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej• gabinet pielęgniarstwa środowiskowej• gabinet położnej środowiskowej• nocna i świąteczna opieka zdrowotna• zespół transportu medycznego
---	--	---

Źródło: Dane zgodne z wpisem szpitala do rejestru podmiotów leczniczych na dzień 31.12.2023 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 2023 rok

Objęty analizą rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 3 581 776,84 zł. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w wysokości 62 487 183,62 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 2023 i poprzedzający rok obrotowy.

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

Sytuacja majątkowa i finansowa wg bilansu za lata 2022-2023

L.p.	Grupy aktywów i pasywów	Stan na dzień		Stan na dzień		Zmiana	
		31.12. 2022		31.12. 2023		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	49 640	86	51 631	83	1 991	104
1	Wartości niematerialne i prawne	249	0	177	0	-72	71
2	Rzeczowe aktywa trwałe	49 391	86	51 454	83	2 063	104
3	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	7 848	14	10 856	17	3 008	138
1	Zapasy	1 389	2	1 563	3	174	113
2	Należności krótkoterminowe	5 945	10	8 900	14	2 955	150
3	Inwestycje krótkoterminowe	287	0	156	0	-131	54
4	Rozliczenia międzyokresowe	227	0	237	0	10	104
	Ogółem aktywa	57 488	100	62 487	100	4 999	109

A	Kapitał własny	-20 160	-35	-22 277	-36	-2 117	111
1	Kapitał podstawowy	3 244	6	3 244	5	0	100
2	Kapitał zapasowy	2 054	4	2 051	3	-3	100
3	Zysk z lat ubiegłych	-18 739	-33	-23 990	-38	-5 251	128
4	Zysk netto	-6 719	-12	-3 582	-6	3 137	53
B	Zobowiązania i rezerwy	77 648	135	84 764	136	7 116	109
1	Rezerwy na zobowiązania	6 350	11	7 026	11	676	111
2	Zobowiązania długoterminowe	5 218	9	5 218	8	0	100
3	Zobowiązania krótkoterminowe	19 755	34	24 129	39	4 374	122
4	Rozliczenia międzyokresowe	46 325	81	48 391	78	2 066	104
	Ogółem pasywa	57 488	100	62 487	100	4 999	109

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2023 r.

Struktura kosztów za lata 2022-2023

Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	Zmiana	% Zmiany
I Koszty działalności operacyjnej	65 417 490,26	76 479 779,51	11 062 289,25	16,9%
1. Amortyzacja	5 250 861,50	6 618 730,78	1 367 869,28	26,1%
2. Zużycie materiałów i energii	8 968 847,82	10 789 631,29	1 820 783,47	20,3%
3. Usługi obce	22 123 028,98	25 731 415,74	3 608 386,76	16,3%
4. Podatki i opłaty	192 757,98	151 902,70	-40 855,28	-21,2%
5. Wynagrodzenia	24 359 703,27	27 879 214,15	3 519 510,88	14,4%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	4 354 313,16	5 106 517,79	752 204,63	17,3%
7. Pozostałe	167 977,55	202 367,06	34 389,51	20,5%
8. Wartości sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,0%
II Pozostałe koszty operacyjne	1 553 383,14	615 885,72	-937 497,42	-60,4%
1. Wartość zbytych środków trwałych	293 141,56	19 632,08	-273 509,48	-93,3%

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

2. Aktualizacja aktywów niefinansowych	735 293,95	13 909,59	-721 384,36	-98,1%
3. Pozostałe koszty	524 947,63	582 344,05	57 396,42	10,9%
III Koszty finansowe	910 299,31	1 388 109,15	477 809,84	52,5%
1. Odsetki w zapłacie zobowiązań	603 095,83	1 101 684,30	498 588,47	82,7%
2. Aktualizacja aktywów finansowych	199,66	0,00	-199,66	0,0%
3. Pozostałe koszty finansowe	307 003,82	286 424,85	-20 578,97	-6,7%
RAZEM:	67 881 172,71	78 483 774,38	10 602 601,67	15,6%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2023 r.

Struktura przychodów za lata 2022-2023

Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	Zmiana	% Zmiany
I Działalność podstawowa	55 220 487,68	68 539 974,96	13 319 487,28	24,1%
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	50 574 912,12	67 125 939,75	16 551 027,63	32,7%
a) Oddział Wewnętrzny	7 349 202,65	7 102 926,36	-246 276,29	-3,4%
b) Oddział Dziecięcy	737 527,48	0,00	-737 527,48	-100,0%
c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4 731 663,03	5 048 277,04	316 614,01	6,7%
d) Oddział Chirurgiczny	6 620 627,72	9 054 500,26	2 433 872,54	36,8%
e) Stacja dializ	2 042 319,52	2 650 481,11	608 161,59	29,8%
f) Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	2 210 720,91	2 709 600,25	498 879,34	22,6%
g) SOR	4 160 710,86	5 598 113,00	1 437 402,14	34,5%
h) Oddział medycyny paliatywnej	524 842,02	1 867 035,59	1 342 193,57	255,7%
i) Oddział ginekologii	1 994 134,01	3 717 988,47	1 723 854,46	86,4%
j) Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	6 419 060,19	8 805 790,70	2 386 730,51	37,2%
k) Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 042 284,75	1 379 225,83	336 941,08	32,3%
l) Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 403 428,53	1 769 629,53	366 201,00	26,1%
ł) Rehabilitacja	2 611 748,52	4 991 171,41	2 379 422,89	91,1%
m) pozostałe przychody z NFZ	8 726 641,93	12 431 200,20	3 704 558,27	42,5%
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	724 146,41	737 691,82	13 545,41	1,9%
3. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - NZOZ	213 259,00	270 888,00	57 629,00	27,0%
4. Sprzedaż usług niemedycechnych (wynajem, media)	39 217,87	17 150,76	-22 067,11	-56,3%
5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	85 968,78	126 657,84	40 689,06	47,3%
6. Przychody z tytułu wynagrodzeń	3 582 983,50	261 646,79	-3 321 336,71	-92,7%
II Pozostałe przychody operacyjne	6 956 196,50	6 842 386,49	-113 810,01	-1,6%
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2. Dotacje	5 203 330,23	6 025 433,60	822 103,37	15,8%
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 018,36	691,96	-5 326,40	-88,5%
4. Pozostałe przychody operacyjne	1 746 847,91	816 260,93	-930 586,98	-53,3%
III Pozostałe przychody finansowe	142 978,26	247 853,23	104 874,97	73,4%
1. Uzyskane odsetki bankowe	55 081,39	893,63	-54 187,76	-98,4%
2. Pozostałe przychody finansowe	87 896,87	246 959,60	159 062,73	181,0%
Razem: (I+II+III)	62 319 662,44	75 630 214,68	13 310 552,24	21,4%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2023 r.

Zaprezentowane tabele przedstawiają strukturę przychodów oraz kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za rok 2023 w odniesieniu do roku 2022. W przedmiotowej analizie można zaobserwować znaczący wzrost zarówno przychodów (o 21,4%) jak i kosztów funkcjonowania (o 15,6%). Powyższe tabele nie uwzględniają występującej w rachunku zysków i strat zmiany stanu produktów w wysokości 728 217,14 zł w roku 2023 oraz 1 158 436,45 zł w roku 2022.

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Poniżej zaprezentowano analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za 2023 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	2022	2023
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$		
	-10,78%	-4,74%

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.

Prezentowany wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego o 6,04%. Jednak w dalszym ciągu jest nie satysfakcjonujący, gdyż osiąga wartość ujemną z powodu zamknięcia działalności Szpitala stratą.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik	2022	2023
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$		
	-9,57%	-3,24%

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 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 poprawę o 6,33% w stosunku do roku ubiegłego.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik	2022	2023
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-12,17%	-5,97%

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 szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Ujemna wartość wskaźnika informuje, że Szpital nie generuje zysku. Przedmiotowy wskaźnik uległ obniżeniu o 6,20% w stosunku do ubiegłego roku.

2.2. Wskaźniki płynności

a) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik	2022	2023
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,37	0,41

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 2023 wykazuje wartość 0,41, 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	2022	2023
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,30	0,35

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 uległa wzrostowi w stosunku do ubiegłego roku tj. o 0,05.

2.3. Wskaźniki efektywności

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik	2022	2023
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	32	39

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ 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	2022	2023
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	45	43

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 2023 wyniósł 43 dni, a tym samym Szpital uzyskał maksymalną do osiągnięcia notę tj. 7 punktów.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik	2022	2023
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	54,49%	58,21%
Aktywa razem		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Krótko 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 58,21% i tym samym uzyskał 8 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik	2022	2023
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,55	-1,63
Fundusz własny		

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 2023 osiągnął wskaźnik na poziomie -1,63 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 2023 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 2023 kształtuje się na poziomie roku ubiegłego.

Zestawienie uzyskanej wartości punktowej w latach 2022 - 2023

RODZAJ	2022 r.	2023 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 2023r.

I.p.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,74%	0
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-3,24%	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	-5,97%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,41	0
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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
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	39	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	43	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	58,21%	8
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-1,63	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 2023 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

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 2024. 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. Na rok 2024 prognozę przychodów w zakresie realizowanych świadczeń zdrowotnych opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z POW NFZ z uwzględnieniem poziomu ich realizacji w poszczególnych latach na poziomie wykonania roku 2023.
- b. W latach 2025-2026 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 o wskaźnik inflacji 2,8%.
- c. Dzięki przeprowadzeniu inwestycji remontowej na I piętrze budynku głównego Szpitala na ul. Korczaka w 2025 r. zaplanowano rozszerzenie działalności leczniczej w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu – hospitalizacja poprzez zwiększenie bazy łóżkowej oraz dodatkowo rozszerzenie działalności leczniczej w postaci utworzenia łóżek rehabilitacyjnych. Celem usprawnienia procesów diagnostyczno – leczniczych, SP ZOZ w Łapach od 2025 r. planuje rozpoczęcie działalności Pracowni rezonansu magnetycznego. Planowane jest również od 2025 roku rozszerzenie działalności w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz Rehabilitacji w nowej lokalizacji tj. Czarnej Białostockiej.
- d. W części przychodowej 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.

¹Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna> dostęp z dnia 03.10.2023 r.

B. Koszty

- a. Kwoty ujęte w prognozie ekonomiczno-finansowej stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem systemowym zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniach Ministra Zdrowia oraz Zarządzeniach Prezesa NFZ (normy kadrowo-sprzętowe).
- b. Od 2025 roku uwzględniono wzrost kosztów zatrudnienia oraz kosztów zmiennych związanych z planowanym rozszerzeniem działalności SP ZOZ w Łapach opisane w punkcie c „Przychody”.
- c. W poszczególnych latach uwzględniono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług obcych o wskaźnik inflacji na poziomie: 2,8% (zgodnie z wytycznymi określonymi przez Ministra Finansów z dnia 03.10.2023 r.).
- d. Uwzględniono planowaną podwyżkę minimalnego wynagrodzenia za pracę tj. od I-VI 2024 r. w wysokości 4 242 zł i od VII-XII 2024 r. w wysokości 4 300 zł. W roku 2025 przyjęto wynagrodzenie w wysokości 4 400 zł oraz w 2025 roku w wysokości 4 500 zł (na podstawie doniesień medialnych).
- e. Symulację 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, dokonano w oparciu o dotychczasowe współczynniki i kwoty bazowe.

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 2023-2026 - załącznik nr 1 do raportu, natomiast bilans za lata 2023-2026 stanowi załącznik nr 2 do raportu.

Zestawienie prognozowanego wyniku finansowego SP ZOZ w Łapach w poszczególnych latach

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
Przychody	74 901 999	78 601 200	95 866 300	104 193 600
Koszty	78 483 775	87 475 200	104 603 900	113 187 400
Wynik finansowy	-3 581 776	-8 874 000	-8 737 600	-8 993 800
Amortyzacja	6 618 731	6 000 000	6 525 700	6 264 600
Wynik finansowy do pokrycia przez podmiot tworzący	<u>3 036 955</u>	<u>-2 874 000</u>	<u>-2 211 900</u>	<u>-2 729 200</u>

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 22.05.2024 r.

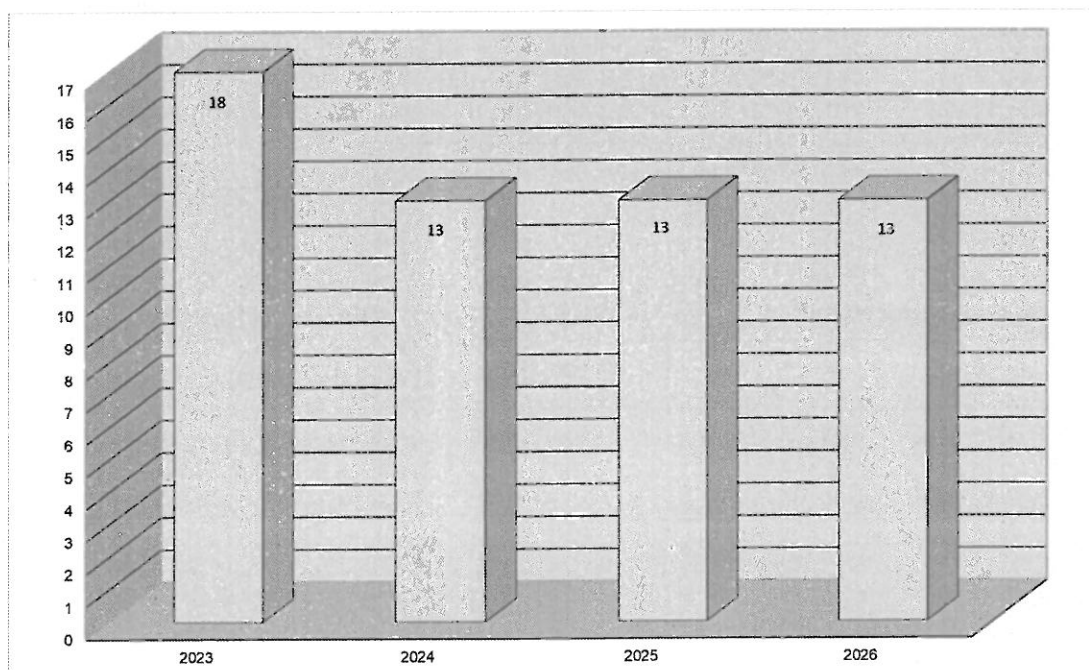
3. Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok

Tabela punktów ogółem za lata 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
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 (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	13	13	13

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 22.05.2024 r.

Wykres punktowy w latach 2023-2026



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

Wyniki szczegółowe oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	-11,28%	0	-9,11%	0	-8,63%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-9,95%	0	-8,18%	0	-7,78%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów	-14,73%	0	-15,61%	0	-16,35%	0
Razem			0		0		0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,16	0	0,17	0	0,16	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,11	0	0,11	0	0,11	0
Razem			0		0		0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	29	3	12	3	11	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	49	7	48	7	45	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów	69%	3	76%	3	79%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,42	0	-1,24	0	-1,14	0
Razem			3		3		3

Łączna wartość punktów			13		13		13
-------------------------------	--	--	-----------	--	-----------	--	-----------

Zródło: opracowanie własne; stan na dzień 22.05.2024 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	2024
		3 900,00	3 900,00	4 200,00	4918,17	5 167,47	5 662,53	6 346,15
Dynamika (%)	100,00	100,00	107,69	117,10	105,07	109,58	112,07	112,75

Źródło: opracowanie własne na podstawie aktów prawnych (stan na dzień 22.05.2024 r.)

* przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 r. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2024 r.

Powyżej zaprezentowano wielkości kwoty bazowej w poszczególnych latach oraz ich dynamikę zmian. 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 2022-2023	Współczynnik pracy 2024
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

Źródło: opracowanie własne (stan na dzień 22.05.2024)

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. Do prognozy przyjęto wartości z roku 2024.

- b. Ustawa 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 z dniem 1 lipca 2022 roku narzuciła na Szpital obowiązek podwyższenia

wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego tak, aby wynagrodzenie odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu, uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy oraz uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie.

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 liczby i wyceny świadczeń. 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 2020-2024 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 - czerwiec 2024	4 242,00	17,83
Lipiec – grudzień 2024	4 300,00	1,37
2025	4 400,00	2,33
2026	4 500,00	2,27

Źródło: opracowanie własne (stan na dzień 22.05.2024)

W 2025 roku przewiduje się wzrost wynagrodzenia minimalnego do kwoty 4 400,00 zł brutto, a w 2026 roku w wysokości 4 500,00 zł brutto (na podstawie doniesień medialnych wg stanu na dzień 30.04.2024 r.). Szpital nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych na pokrycie wzrostu wynagrodzenia w tym zakresie.

2. Planowana reforma systemu opieki zdrowotnej

W związku z brakiem szczegółowych informacji oraz aktów wykonawczych dotyczących kształtu planowanej reformy dotyczącej restrukturyzacji szpitali, niezwykle trudne jest dokonywanie prognozy przychodów. Celem prowadzenia prac nad ww. reformą, Minister Zdrowia powołała zespół

ekspertów do monitorowania i wdrażania koncepcji restrukturyzacji szpitali.

Do zadań zespołu należy:

1. przygotowywanie opinii ustnych lub pisemnych na temat zagadnień przekazywanych przez ministra;
2. współpraca z komórkami organizacyjnymi Ministerstwa Zdrowia, innymi zespołami pomocniczymi ministra oraz jednostkami podległymi lub nadzorowanymi przez ministra, w zakresie realizowanych przez nie zadań;
3. przedkładanie ministrowi propozycji tematów prac Zespołu.

Dokumenty legislacyjne dotyczące przedmiotowej reformy zostaną opublikowane w IV kw. 2024 r., zatem do tego czasu SP ZOZ w Łapach nie ma pełnych możliwości planowania strony przychodowej.

3. 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 22.05.2024 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 12 etatów (bez względu na procent wykorzystania łóżek), co wygeneruje wzrost kosztów Szpitala.

4. Przychody z NFZ

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach jako jedyny podmiot leczniczy na terenie powiatu białostockiego, realizuje świadczenia na poziomie odpowiadającym zapotrzebowaniu pacjentów. Rozwój działalności Szpitala w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, leczenia szpitalnego, rehabilitacji leczniczej czy opieki długoterminowej powoduje coroczny wzrost liczby pacjentów. Dzięki zapewnianiu kompleksowej opieki zdrowotnej oraz sukcesywnej poprawy dostępności świadczeń, Szpital wykonuje świadczenia powyżej kwot zobowiązania zawartych w umowach z płatnikiem systemowym. O ile oszacowanie rocznego poziomu wykonania umów dotyczących prowadzonej działalności leczniczej jest zadaniem wykonalnym, to niestety oszacowanie przychodu jest zadaniem trudnym, a często wręcz niemożliwym. Spowodowane jest to działaniem Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia, który nie finansuje na bieżąco nadwykonań (świadczenia nielimitowane opłacane są za zwyczaj dopiero po zakończeniu kwartału), a nawet zdarza się, że środki za wykonane świadczenia, o ile zostaną opłacone, przekazywane są nawet po roku od daty jego udzielenia. Takie działanie powoduje, że SP ZOZ w Łapach nie jest w stanie przewidzieć, czy i kiedy świadczenia zostaną opłacone, a ponadto prowadzi to do braku możliwości bieżącego regulowania zobowiązań za materiały i usługi bezpośrednio związane z działalnością leczniczą.

Powyższy poziom finansowania powoduje, że Szpital co roku rozpoczynając okres rozliczeniowy skazany jest na „kredytowanie” płatnika systemowego, bowiem proponowane propozycje finansowe nie odpowiadają zapotrzebowaniu pacjentów na świadczenia. To powoduje, że SP ZOZ w Łapach skazany jest na niekorzystną sytuację finansową już od początku każdego roku.

5. Sytuacja kadrowa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach w zakresie możliwości rozwoju i zatrudnienia nowej kadry ma często ograniczone możliwości z powodu braku lekarzy i pielęgniarek. Dodatkowo szpitale mieszczące się w sąsiedztwie SP ZOZ w Łapach prowadzą tzw. walkę o specjalistów, poprzez podwyższanie wynagrodzenia. Ta sytuacja powoduje ogromne trudności w pozyskaniu wyspecjalizowanej kadry (lekarzy oraz pielęgniarek), niezbędnej do świadczenia usług medycznych na odpowiednim poziomie, wymaganej przez NFZ, a w przypadku pozyskania skutkuje wzrostem kosztów wynagrodzeń.

6. Roszczenia pacjentów

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

7. Zamówienia publiczne

Panująca na świecie sytuacja gospodarcza i geopolityczna, będąca skutkiem kryzysu finansowego i konfliktów zbrojnych, ma ogromny wpływ na odnotowywany na rynku wzrost cen towarów i usług. Tendencja do podwyżek jest szczególnie widoczna w przypadku zakupu leków, materiałów medycznych jednorazowego użytku, żywności, odpadów medycznych, usług pralniczych oraz sprzętu medycznego. Z uwagi na znaczne przekroczenia w postępowaniach przetargowych kwot ofertowych przez dostawców w stosunku do kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych pakietów, Szpital w wyniku braku możliwości zabezpieczenia wystarczających środków finansowych, zmuszony jest do unieważnienia postępowania w zakresie przekroczonych pakietów, a w konsekwencji konieczności powtórzenia przetargu. W przypadku kiedy w kolejnych postępowaniach nie dochodzi do obniżenia cen, a jednocześnie zachodzi konieczność utrzymania ciągłości udzielanych świadczeń medycznych Szpital jest zmuszony do zwiększenia deficytu.

8. 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. W związku z tym, w 2024 r. zaplanowana jest modernizacja pomieszczeń w budynku głównym w celu utworzenia serwerowni back'upowej, dostosowanej do wymagań w zakresie cyberbezpieczeństwa. Koszt przedmiotowej inwestycji pokryje dotacja celowa z budżetu Powiatu Białostockiego. Oprócz dostosowanego zespołu pomieszczeń, SP ZOZ w Łapach jako operator usług kluczowych, zobowiązany jest do ich odpowiedniego wyposażenia, co generować będzie dodatkowe koszty.

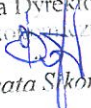
V. Podsumowanie


Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach to zakład, który zabezpiecza potrzeby zdrowotne mieszkańców powiatu białostockiego. W związku z tym, w roku 2023 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.

Przedmiotowy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej został zaprezentowany z uwzględnieniem aktualnej sytuacji oraz rzeczywistymi możliwościami Szpitala. 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. Jednak działalność Szpitala w roku 2023 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności w kolejnych latach.

Z uwagi na występowanie wielu czynników zewnętrznych oraz dużą niepewność związana z planowaną strategią zmian w ochronie zdrowia, ujęta w raporcie prognoza finansowa na lata 2024-2026 i jej skutki w dłuższej perspektywie trudne są do przewidzenia. Przy tak dynamicznej sytuacji prognozy długoterminowe są obciążone znacznym ryzykiem błędu.

Łapy, dnia 22.05.2024 r.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych

Beata Sikora


DYREKTOR
Dorota Łopińska
(podpis kierownika jednostki)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach

Załącznik nr 2

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A	Aktywa trwałe	51 630 646	53 382 796	49 245 425	51 328 701
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	176 926	90 248	72 198	57 759
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	176 926	90 248	72 198	57 759
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	51 453 720	53 292 548	49 173 227	51 270 942
A.II.1.	Środki trwałe	50 882 231	52 972 548	46 673 227	50 570 942
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	636 724	636 723	636 723	636 724
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 871 761	42 743 410	37 142 664	42 214 097
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 950 011	1 331 600	1 198 440	1 078 596
A.II.1.d	środki transportu	148 467	154 301	138 871	124 984
A.II.1.e	inne środki trwałe	9 275 268	8 106 514	7 556 529	6 516 541
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	571 489	320 000	2 500 000	700 000
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	10 856 538	4 630 540	4 710 000	4 710 000
B.I.	Zapasy	1 563 350	1 472 640	1 470 000	1 470 000
B.I.1.	Materiały	1 563 350	1 472 640	1 470 000	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	8 899 677	2 858 000	2 895 000	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	8 899 677	2 858 000	2 895 000	2 895 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 815 373	2 800 000	2 850 000	2 850 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	8 815 373	2 800 000	2 850 000	2 850 000
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	0	0
B.II.3.c.	inne	84 304	58 000	45 000	45 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	156 334	120 000	135 000	135 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	156 334	120 000	135 000	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	156 334	120 000	135 000	135 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	156 334	120 000	135 000	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	237 177	180 000	210 000	210 000
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	62 487 184	58 013 436	53 955 425	56 038 701

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-22 276 767	-34 368 990	-40 232 590	-47 014 490
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 280	3 244 280	3 244 280	3 244 280
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 050 620	2 050 620	2 050 620	2 050 620
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	-23 989 890	-30 789 890	-36 789 890	-43 315 590
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-23 989 890	-30 789 890	-36 789 890	-43 315 590
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 581 777	-8 874 000	-8 737 600	-8 993 800
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 581 777	-8 874 000	-8 737 600	-8 993 800
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 763 951	92 382 426	94 188 015	103 053 191
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	7 025 991	8 948 117	8 001 540	10 368 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 106 465	8 200 117	7 448 540	9 388 000
B.I.2.-	długoterminowa	5 387 783	7 294 267	7 010 540	8 950 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	718 682	905 850	438 000	438 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	919 526	748 000	553 000	980 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	919 526	748 000	553 000	955 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 218 581	5 218 581	7 218 581	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	7 218 581	7 218 581
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 218 581	5 218 581	7 218 581	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	24 129 144	25 918 264	25 583 000	26 661 000
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.	Zobowiązanie wobec pozostałych jednostek	24 012 949	25 717 264	25 470 000	26 556 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	11 637 216	10 253 964	9 800 000	10 520 000
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:	8 309 734	11 352 000	11 800 000	12 120 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	8 309 734	11 352 000	11 800 000	12 120 000
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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 038 129	1 977 300	1 780 000	1 856 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 874 637	1 914 000	1 820 000	1 898 000
B.III.3.i.	inne	153 233	220 000	270 000	162 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	116 195	201 000	113 000	105 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	116 195	201 000	113 000	105 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	48 390 235	52 297 464	53 384 894	58 805 610
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	48 390 235	52 297 464	53 384 894	58 805 610
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	42 359 420	46 997 464	47 765 083	53 495 610
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	6 030 815	5 300 000	5 619 811	5 310 000
RAZEM PASYWA		62 487 184	58 013 436	53 955 425	56 038 701

Z-c.d. Ekonomia

ds. Ekonomia

Beata Sikora

DIREKTOR

Urszula Łapińska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Załącznik nr 1

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 811 758	72 790 000	88 667 400	97 052 500
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	68 539 975	72 860 000	88 742 400	97 132 500
A.I.1.	sprzedanych NFZ	67 140 079	71 460 000	87 303 200	95 653 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 399 896	1 400 000	1 439 200	1 479 500
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-728 217	-70 000	-75 000	-80 000
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	76 479 780	86 295 200	103 188 900	111 677 400
B.I.	Amortyzacja	6 618 731	6 000 000	6 525 700	6 264 600
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 789 631	12 845 000	14 173 000	14 569 900
B.III.	Usługi obce	25 731 416	29 017 200	32 431 500	35 035 100
B.IV.	Podatki i opłaty	151 903	220 000	300 000	350 000
B.V.	Wynagrodzenia	27 879 214	31 856 000	42 348 700	47 310 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 106 518	6 147 000	7 190 000	7 922 800
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	202 367	210 000	220 000	225 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 668 022	-13 505 200	-14 521 500	-14 624 900
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 842 387	5 810 000	6 998 900	6 890 700
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		50 000	55 000	70 000
D.II.	Dotacje	6 025 434	5 450 000	6 133 900	5 970 700
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	692	10 000	10 000	15 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne	816 261	300 000	800 000	835 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	615 886	130 000	310 000	360 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19 632	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	13 910	30 000	50 000	30 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	582 344	100 000	260 000	330 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 441 521	-7 825 200	-7 832 600	-8 094 200
G.	Przychody finansowe	247 854	1 200	200 000	250 400
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	894	100	1 000	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	246 960	1 100	199 000	250 000
H.	Koszty finansowe	1 388 109	1 050 000	1 105 000	1 150 000
H.I.	Odsetki, w tym:	1 101 684	1 000 000	1 010 000	1 050 000
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	0			
H.IV.	Inne	286 425	50 000	95 000	100 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 581 776	-8 874 000	-8 737 600	-8 993 800
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 581 776	-8 874 000	-8 737 600	-8 993 800

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	74 901 999	78 601 200	95 866 300	104 193 600
2	Suma Kosztów	78 483 775	87 475 200	104 603 900	113 187 400
3	Wynik do pokrycia	3 036 955	-2 874 000	-2 211 900	-2 729 200

DYREKTOR

Urszula Łapińska

