

Uchwała Nr LV/448/2022
Rady Miejskiej w Jędrzejowie
z dnia 23 czerwca 2022 roku

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz.559, poz.1005, poz.1079) w związku z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r., poz.633, poz.655, poz.974, poz.1079), **Rada Miejska w Jędrzejowie uchwala co następuje:**

§ 1

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie na podstawie raportu za rok 2021, stanowiącego załącznik do uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodniczący Rady Miejskiej
w Jędrzejowie*

mgr inż. Robert Kruk

UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej nałożyła na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obowiązek sporządzenia, każdego roku, raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu. Raport ten przygotowuje się na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

Kierownik Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie M. Łysek w dniu 31 maja 2022 roku przekazała Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa wskazany raport. Raport ten zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową zakładu.

Zgodnie z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej Rada Miejska w Jędrzejowie jako podmiot tworzący zakład jest zobowiązana do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej tego zakładu.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

ZAKŁADU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

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

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

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

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

5. Numer identyfikacyjny REGON 290464594

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000007026

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Nr księgi rejestrowej Wojewody Świętokrzyskiego 000000014653. Data wpisu: 08.09.1994

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Analiza wskaźnikowa za rok 2021 w załączeniu

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za

2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **62 pkt** co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ok. 90% przychodów ZPOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany na poziomie ilości zakontraktowanych świadczeń.

Na rok 2022 zakłada się jednak spadek przychodów z NFZ związany z:

- a) obserwowanym już w I kwartale 2022r. dużym spadkiem poziomu szczepień przeciwko COVID-19;
- b) likwidacją od 1 kwietnia 2022r dodatku za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID19. Dodatek wypłacany był od lipca 2020r do marca 2022r w wysokości 3% comiesięcznej wartości rachunków za świadczenia NFZ.

W celu osłabienia skutków inflacji i zminimalizowania efektu wyższych kosztów utrzymania, od 1 kwietnia 2022r NFZ zwiększył finansowanie placówek medycznych w formie tzw. „dodatku inflacyjnego”. Zwiększenie stawek finansowania zostało oszacowane przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji na poziomie 4,5%. Przyczyną zwiększenia finansowania w umowach jest galopująca inflacja, z którą wiąże się znaczny wzrost kosztów wykonywania przez placówki medyczne świadczeń opieki zdrowotnej. Istotny wpływ na ten wzrost mają nie tylko koszty energii elektrycznej i ciepłej, lecz także wzrost kosztów zatrudnienia personelu medycznego w związku z utrzymującym się kryzysem na medycznym rynku pracy. Pieniądze na wypłatę dodatku inflacyjnego mają pochodzić ze zmian w zasadach rozliczenia składki zdrowotnej.

Na lata 2023 i 2024 założono wzrost przychodów z NFZ na poziomie 8%.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego

dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Ponadto finansowane będą wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Ministerstwo Zdrowia wspólnie z Narodowym Funduszem Zdrowia na bieżąco monitoruje potrzeby jakie niesie za sobą aktualna sytuacja i w zależności od jej rozwoju opracowywane będą kolejne rozwiązania, aby zagwarantować placówkom medycznym zachowanie stabilności w okresie epidemii COVID-19.

Dzięki prognozie wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej, która jest efektem Polskiego Ładu, oraz osiągniętym wskaźnikom makroekonomicznym w 2021 roku, budżet NFZ zwiększył się o ponad 9 miliardów złotych. Środki zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne, z czego:

- podstawowa opieka zdrowotna (POZ) – zwiększenie o 436,6 mln zł
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS) – zwiększenie o 2,08 mld zł

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę zmiany dotyczące projektu nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia i wprowadzeniu od 1 lipca 2022r nowych wskaźników pracy dla poszczególnych grup zawodowych;
- Koszty amortyzacji zostały określone na podstawie planu amortyzacji na lata prognozy, z uwzględnieniem planowanych inwestycji;
- prognozy Ministerstwa Finansów zakładają, iż w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1%. Wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 procent.

Tabela 1. Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

	2021	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,9	3,8	3,2	3,0	3,1
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	3,8	4,8	4,0	2,5	2,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	3,4	2,7	2,6	2,6	2,6
Inflacja	5,1	9,1	7,8	4,8	3,5

Źródło: Główny Urząd Statystyczny, Ministerstwo Finansów (WPPF).

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

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

Możliwe zagrożenia:

- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie -

Rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski oraz trwająca pandemia COVID-19 skutkują znaczącą niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Scenariusz ten uwzględnia wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę przez: pogorszenie nastrojów gospodarczych, obniżenie światowej dynamiki PKB, wzrost cen surowców, problemy w światowych łańcuchach dostaw, koszty przyjmowania przez Polskę uchodźców oraz wpływ transferów do uchodźców na krajową konsumpcję. Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę

- Czynnikiem ryzyka pozostaje sytuacja epidemiologiczna. Mimo wysokiego odsetka szczepień w krajach zachodniej Europy w ostatnich tygodniach obserwowany jest ponowny wzrost zachorowań na COVID-19. Dotarcie najnowszego wariantu wirusa do wschodniej części UE z niższym odsetkiem zaszczepienia niż zachodnia część kontynentu może ponownie spowodować poważne obciążenie systemu ochrony zdrowia i, co za tym idzie, wymusić ponowne wprowadzenie gospodarczych obostrzeń. Wprowadzenie stanu zagrożenia epidemicznego, oraz nadal utrzymująca się sytuacja w kraju, związana z epidemią niesie za sobą cały czas ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej.
- Pogorszenie wskaźników demograficznych Polski z powodu pandemii. Drugi rok pandemii pogłębił problemy demograficzne Polski – łączna liczba ludności w Polsce spadła o ok. 180 tysięcy osób. W wyniku długookresowych trendów demograficznych spadek ten będzie postępował. W scenariuszu założono ujemną dynamikę populacji w

grupie 15-89 lat na poziomie 0,3% w 2022 roku oraz 0,4% rocznie w latach 2023-2025. W liczbach tych nie uwzględniono napływu uchodźców z Ukrainy

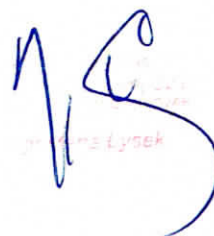
- W drugiej połowie 2021 roku inflacja zaczęła gwałtownie przyspieszać, by w marcu br. osiągnąć 10,9% r/r (dane wstępne). Według scenariusza w 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie – średniorocznie wyniesie 9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać (7,8% w 2023 roku, 4,8% w 2024 roku i 3,5% w 2025 roku).
- Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego: lekarskiego, pielęgniarskiego, diagnostów laboratoryjnych;
- Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów;
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat szpitali przez organy tworzące;
- Likwidacja jednostek generujących straty;

W załączeniu:

Rachunek zysków i strat za lata 2021-2024

Bilans /Aktywa i Pasywa/ za lata 2021-2024

Prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022-2024





ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

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

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Wynik netto x 100 % Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	2,05%

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

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

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Wynik z działalności operacyjnej x 100 % Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	2,07%

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

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	4,26%

gdzie:

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

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

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

2. Wskaźniki płynności

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

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2,77

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2,65

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

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	31 dni
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	

gdzie:

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

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

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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	3 dni
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	

gdzie:

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

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

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	24%

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

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

2) wskaźnik wypłacalności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,66

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

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,05%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,07%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,26%	5
		1. Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,77	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,65	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,66	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	2 362 501	2 228 601	2 182 180	2 132 193	1 911 916
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	26 719	58 035	55 000	118 975	55 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	26 719	58 035	55 000	118 975	55 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 335 782	2 170 566	2 127 180	2 013 218	1 856 916
A.II.1.	Środki trwałe	2 335 782	2 170 566	2 127 180	2 013 218	1 856 916
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 922	14 922	14 922	14 922	14 922
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 036 428	1 954 964	1 873 499	1 842 034	1 759 319
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	110 890	75 496	43 607	24 716	10 432
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	173 542	125 184	195 152	131 546	72 243
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	2 035 963	2 537 286	2 587 171	2 647 364	2 853 620
B.I.	Zapasy	117 960	114 522	115 000	115 000	120 000
B.I.1.	Materiały	117 960	113 704	115 000	115 000	120 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	818	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	656 401	825 220	830 000	850 000	880 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0

B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	656 401	825 220	830 000	850 000	880 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	656 401	825 220	830 000	850 000	880 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	656 401	825 220	830 000	850 000	880 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 258 443	1 592 568	1 637 671	1 677 364	1 848 620
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 258 443	1 592 568	1 637 671	1 677 364	1 848 620
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 258 443	1 592 568	1 637 671	1 677 364	1 848 620
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 258 443	1 592 568	1 637 671	1 677 364	1 848 620
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 158	4 975	4 500	5 000	5 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	4 398 464	4 765 887	4 769 351	4 779 557	4 765 536

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 536 452	1 731 605	1 732 606	1 733 697	1 736 923
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 234 267	1 536 452	1 731 606	1 732 606	1 733 697
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	302 185	195 154	1 000	1 091	3 226
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	302 185	195 154	1 000	1 091	3 226
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 862 012	3 034 282	3 036 745	3 045 860	3 028 613
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	297 614	357 939	500 000	550 000	550 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	297 614	357 939	500 000	550 000	550 000
B.I.2.-	długoterminowa	175 167	229 580	350 000	385 000	385 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	122 447	128 359	150 000	165 000	165 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0

B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	675 212	785 352	782 000	812 000	860 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	675 212	785 352	782 000	812 000	860 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	70 384	76 335	82 000	85 000	90 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	70 384	76 335	82 000	85 000	90 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	286	163	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	280 902	367 039	350 000	360 000	380 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	259 816	323 434	330 000	345 000	365 000
B.III.3.i.	inne	63 824	18 380	20 000	22 000	25 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	0	0	0	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 889 186	1 890 991	1 754 745	1 683 860	1 618 613
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 889 186	1 890 991	1 754 745	1 683 860	1 618 613
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 808 501	1 737 380	1 667 885	1 601 170	1 537 123
	- dotacje z budżetu państwa	0	3 599	3 312	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 556 703	1 682 614	1 589 788	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	80 685	153 611	86 860	82 690	81 490
	- dotacje z budżetu państwa	0	3 123	4 323	4 323	4 323
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	61 100	61 666	62 918	62 918	62 918
	RAZEM PASYWA	4 398 464	4 765 887	4 769 351	4 779 557	4 765 536

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

OD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	7 298 110	8 836 149	8 771 242	9 488 765	10 268 584
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 298 110	8 836 149	8 771 242	9 488 765	10 268 584
A.I.1.	sprzedanych NFZ	6 824 583	8 216 920	8 171 242	8 824 941	9 530 936
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	42 286	62 921	0	43 824	87 648
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	431 241	556 308	600 000	620 000	650 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 332 985	9 334 900	9 068 742	9 846 174	10 628 858
B.I.	Amortyzacja	370 015	665 475	350 000	370 000	370 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	640 893	843 013	859 000	926 002	970 619
B.II.1	Materiałów	449 022	608 476	620 000	668 360	700 442
B.II.1.a.	- leków	180 542	156 515	156 000	168 168	176 240
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	31 024	122 936	130 000	140 140	146 867
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	102 638	160 714	165 000	177 870	186 408
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	10 656	18 639	19 000	20 482	21 465
B.II.1.f.	- pozostałe	124 162	149 672	150 000	181 700	169 462
B.II.2.	Energii	191 871	234 537	239 000	257 642	270 177
B.II.2.a.	- elektrycznej	39 355	50 664	53 000	57 134	59 876
B.II.2.b.	- ciepłej	142 896	170 812	173 000	186 494	195 614
B.II.2.c.	- pozostałe	9 620	13 061	13 000	14 014	14 687
B.III.	Usługi obce	1 576 741	1 965 772	2 036 242	2 159 220	2 262 191
B.III.1.	remontowe	24 578	35 237	44 242	12 000	12 000
B.III.2.	transportowe	0	3 856	2 000	2 000	2 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 298 345	1 641 061	1 700 000	1 832 600	1 920 565
B.III.4.	pozostałe usługi	253 818	285 618	290 000	312 620	327 626
B.IV.	Podatki i opłaty	25 115	29 392	28 500	30 000	35 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	3 892 181	4 915 926	4 890 000	5 379 000	5 916 900
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 654 446	4 429 176	4 540 000	4 994 000	5 493 400
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	237 735	486 750	350 000	385 000	423 500
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	782 156	876 420	870 000	941 952	1 029 148
	- składki na ubezpieczenia społeczne	619 445	792 952	795 000	871 952	954 148
	- składki na fundusz pracy	51 611	67 040	68 000	70 000	75 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	45 884	38 902	35 000	40 000	45 000
	- w tym podróże służbowe	4 501	2 116	2 500	3 000	4 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-34 875	-498 751	-297 500	-357 409	-360 274
D.	Pozostałe przychody operacyjne	343 081	696 155	300 000	360 000	365 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	55 000	88 500	70 000	75 000	75 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	55 000	88 500	70 000	75 000	75 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	288 081	607 655	230 000	285 000	290 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	888	277	1 000	1 000	1 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	888	277	1 000	1 000	1 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	307 318	197 127	1 500	1 591	3 726
G.	Przychody finansowe	0	0	0	0	0
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0

3.II.	Odsetki	0	0	0	0	0
3.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
3.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
3.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
3.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
3.V.	Inne	0	0	0	0	0
4.	Koszty finansowe	262	108	500	500	500
4.I.	Odsetki, w tym:	0	108	0	0	0
4.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
4.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
4.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
4.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
4.IV.	Inne	262	0	500	500	500
	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	307 056	197 019	1 000	1 091	3 226
I.	Podatek dochodowy	82	1 865	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	4 789	0	0	0	0
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	302 185	195 154	1 000	1 091	3 226

p.	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	Suma Przychodów	7 641 191	9 532 304	9 071 242	9 848 765	10 633 584
2	Suma Kosztów	7 334 135	9 335 285	9 070 242	9 847 674	10 630 358

174

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
 NA LATA PROGNOZY 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
	ROK	2022	2022	2023	2023	2024	2024
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,03%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,02%	3	0,04%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02%	3	0,02%	3	0,07%	3
		RAZEM	9	RAZEM	9	RAZEM	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,77	12	2,70	12	2,78	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,65	10	2,59	10	2,66	10
3. Wskaźniki efektywności		RAZEM	22	RAZEM	22	RAZEM	22
	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34 dni	3	32 dni	3	31 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni	7	3 dni	7	3 dni	7
		RAZEM	10	RAZEM	10	RAZEM	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	28%	10	30%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,74	8	0,79	8	0,81	8
		RAZEM	18	RAZEM	18	RAZEM	18
Łączna wartość punktów			59		59		59