

Projekt

**UCHWAŁA NR III/...../2024
RADY POWIATU WODZISŁAWSKIEGO**

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024r. poz. 107) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2024r. poz. 799)

**Rada Powiatu Wodzisławskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu jako bardzo trudną, co wymaga podjęcia działań naprawczych, mających na celu w szczególności optymalizację kosztów działalności, zmniejszenie zobowiązań wymagalnych i poprawę wyniku finansowego oraz wskaźników ekonomicznych.

§ 2. Raport, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr III/...../2024
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 25 czerwca 2024 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu
Śląskim za 2023 rok**

wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Wodzisław Śląski, maj 2024r.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz.991 z późn. zmianami).

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim ul. 26 Marca 51, 44-300 Wodzisław Śląski (Szpital).

Numer identyfikacyjny REGON 000312455.

NIP 647-18-39-389.

1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

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

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wskazanym rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego z 2023 roku przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 7 punktów co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Wskaźnik zyskowności – osiągnął łączną ocenę 0 punktów.

Wskaźnik płynności – osiągnął łączną ocenę 0 punktów.

Wskaźnik efektywności – osiągnął łączną ocenę 7 punktów. Na uzyskanie wartości dodatniej miał wpływ wysoki poziom rotacji należności w porównaniu do uzyskanych przychodów netto ze sprzedaży produktów oraz średni poziom rotacji zobowiązań krótkoterminowych.

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

2.1 Opis przyjętych założeń.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres od 2024 do 2026 roku została opracowana zgodnie z artykułem 52 ustawy o działalności leczniczej.

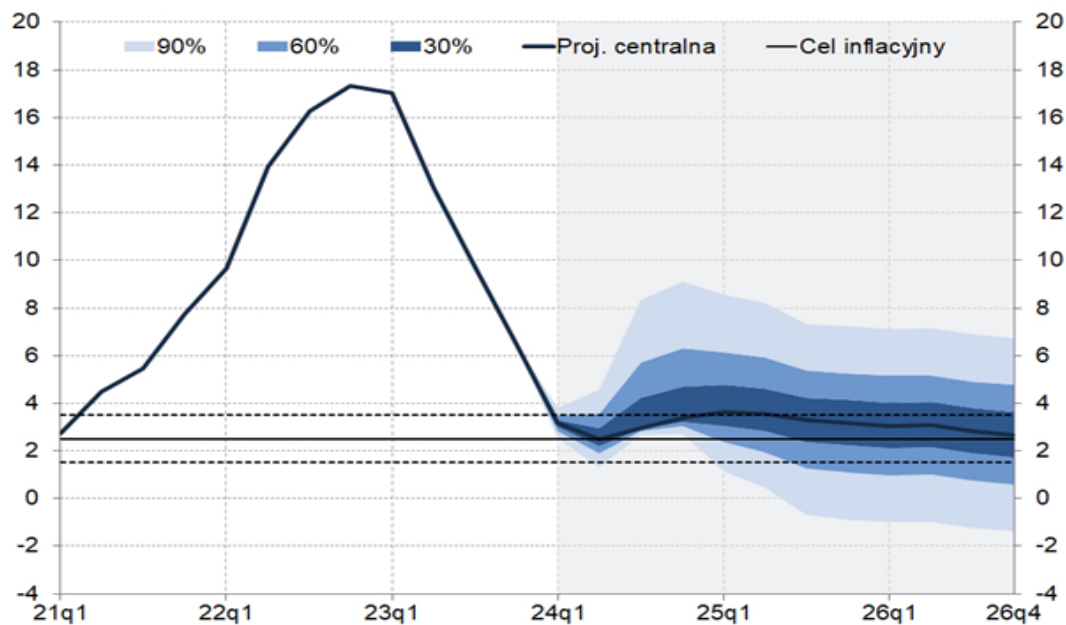
Szpital pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku 2024 przyjęto poziom wyniku finansowego na podstawie planu finansowego. Wynik finansowy może ulec poprawie po podpisaniu i wypłaceniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń poza ryczałtem wykonanych ponad limit oraz o podwyższony ryczałt. Na lata od 2024 do 2026 założono poprawę wyniku finansowego (zmniejszenie straty).

2.2 Wskaźniki makroekonomiczne.

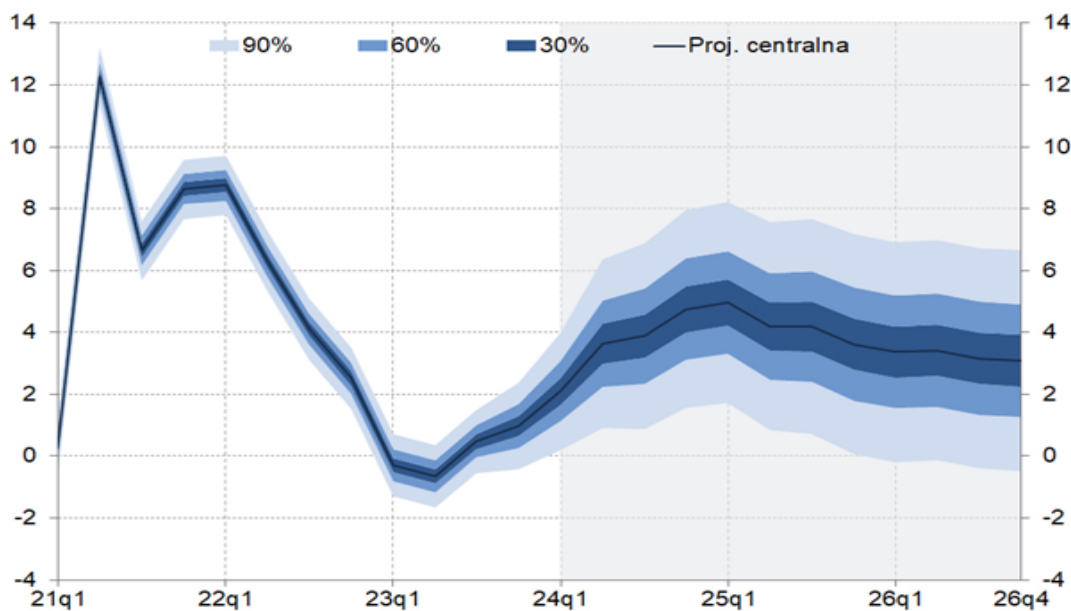
Po okresie deflacji w latach 2015 i 2016, od 2017 roku średnioroczne zmiany inflacji stopniowo podążają w kierunku celu wyznaczonego przez Narodowy Bank Polski. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 roku ukształtował się na poziomie 2 %, w roku 2018 osiągnął poziom 1,6%, a w roku 2019 2,3 %. W roku 2020 3,4%, w 2021 5,10 %. W 2022 roku poziom inflacji osiągnął 14,4%. Była to najwyższa inflacja CPI od maja 1998 roku. W 2023 roku inflacja osiągnęła poziom 11,4%. Projekcję inflacji i PKB – marzec 2024 roku (dane makroekonomiczne NBP) przedstawia poniższy wykres:

Scenariusz przedłużenia antyinflacyjnych działań osłonowych w zakresie cen żywności i energii

Inflacja CPI r/r (%)



PKB r/r (%)



	2024	2025	2026
Inflacja CPI r/r (%)	3,0	3,4	2,9
PKB r/r (%)	3,5	4,2	3,3
WIBOR 3M* (%)	5,95	5,95	5,95

* projekcja sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych

Scenariusz wycofania antyinflacyjnych działań osłonowych w zakresie cen żywności i energii

	2024	2025	2026
Inflacja CPI r/r (%)	5,7	3,5	2,7
PKB r/r (%)	3,2	3,6	3,2
WIBOR 3M* (%)	5,95	5,95	5,95

* projekcja sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych

2.3 Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok. Do prognozy przychodów na lata od 2024 do 2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. 124/100310/03/8/2024 – świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ),
2. 124/100310/01/2024 – transport szpitalny w POZ,
3. 124/100310/10/2024J – profilaktyczne programy zdrowotne – program przesiewowy raka jelita grubego,
4. 124/100310/12/2024zpo – zaopatrzenie w wyroby medyczne,
5. 124/100310/18/19/2024 – program pilotażowy – dobry posiłek,
6. ML.0231.1.24.2021 – umowa współrealizacji świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profil systemu zabezpieczenia, zakresy lub rodzaj świadczeń, w ramach których są udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. PPZOZ

został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali poziomu pierwszego i otrzymał umowę na okres od 1 października 2017 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałem na lata 2024, 2025 i 2026 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania oraz na podstawie podpisanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2024.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych dotyczących ratownictwa medycznego została opracowana na podstawie zawartej umowy o współrealizacji świadczeń, która zawarta jest do 31 grudnia 2025 roku.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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

3.1 Regulacje płacowe:

- a) wprowadzenie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139 z późn. zmianami). Ustawa dotyczy wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratownikowi medycznych, rejestratorek, sekretarek medycznych, farmaceutów, rehabilitantów, opiekunów medycznych oraz salowych i powoduje podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych. Przepis zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Z dniem 30 czerwca 2022 roku Narodowy Fundusz Zdrowia rozwiązał umowy na tzw. współczynniki korygujące na wynagrodzenia, które zapewniały środki finansowe na pokrycie wzrostu wynagrodzeń zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami. Wartość miesięcznych przychodów stanowiła kwotę ok. 1 406 049,00 zł. Od 1 lipca 2022 roku środki na wzrost wynagrodzeń zostały wliczone w wycenę procedur medycznych, a zapłata uzależniona jest

od wykonania świadczeń medycznych przez szpital. Od 1 lipca 2024 roku nastąpi ponowny wzrost wynagrodzeń w grupie personelu medycznego szpitala.

- b) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia (ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z 10 października 2002 roku - tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 2207) powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń po stronie pracodawcy. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń zasadniczych pracodawca musi pokrywać koszty wzrostu pozostałych pochodnych od tych wynagrodzeń między innymi: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, nadgodzin, średnich urlopowych, dodatków stażowych.

3.2. Wzrost inflacji.

W związku ze stałym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych, sytuacja finansowa jednostki może ulec pogorszeniu ze względu na wzrost kosztów funkcjonowania zakładu, w szczególności dotyczących kosztów zakupu środków ochrony indywidualnej, leków, energii cieplnej, energii elektrycznej oraz kosztów usług obcych.

3.3. Zmiany w grupie kosztów

W grupie kosztów działalności operacyjnej założono wzrost w grupie kosztów pracy, założono wzrost kosztów w roku 2024, 2025 oraz 2026, m.in. w związku ze wzrostem wynagrodzeń wprowadzonych przepisami prawa.

Założono wzrost kosztów w grupie kosztów rodzajowych - zużycie materiałów i energii oraz usług obcych na lata 2024 do 2026, w związku ze wzrostem inflacji.

Skutki finansowe:

- rok 2024 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 19 442 599,00 zł,
- rok 2025 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 4 231 000,00 zł,
- rok 2026 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 4 251 000,00 zł.

3.4. Zmiany w grupie przychodów.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

3.5. Epidemia koronawirusa.

Od 14 marca 2020 roku do 15 maja 2022 roku na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej obowiązywał stan epidemii w związku z zagrożeniem SARS-COV-2. Od dnia 1 lipca 2023 roku został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Epidemia miała znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w 2020 roku, 2021 oraz 2022 i będzie miała w latach następnych, a prognozowanie skutków obarczone jest dużym ryzykiem.

3.6. Podsumowanie analizy ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za rok 2023.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim od lat czyni starania mające na celu osiągnięcie jak najlepszej oceny analizy wskaźnikowej. Jednakże, z uwagi na szereg czynników nie do końca zależnych bezpośrednio od Szpitala, nie osiąga pożądanego poziomu powyższych wskaźników.

Osiągnięcie za 2023 rok, 7 z maksymalnych 70 punktów, tj. 10%, pokazuje zagrożenia przede wszystkim w obszarze opłacalności prowadzonych działań, co wprost ma przełożenie na płynność finansową i wypłacalność Szpitala. Szpital w 2023 roku osiągnął stratę na podstawowej działalności w kwocie – 12 105 062,00 zł i uległa ona zwiększeniu w porównaniu do poprzedniego roku o 6 712 567,00 zł. W okresie zawieszenia Oddziału Chirurgii Ogólnej tj.: styczeń - kwiecień 2023 roku oraz od 17 sierpnia 2023 roku do 17 grudnia 2023 roku PPZOZ w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim otrzymywał środki w ramach ryczału za świadczenia w ramach Oddziału Chirurgii Ogólnej mimo tego, że świadczenia nie były udzielane w związku z problemem dotyczącym braku kadry lekarskiej niezbędnej do realizacji świadczeń zdrowotnych. Śląski OW NFZ w Katowicach przeprowadza okresowo analizy, mające na celu ustalenie wskaźnika D_1 stanowiącego dodatkową korektę ryczału dla danego świadczeniodawcy, w sytuacjach związanych z m.in. przerwą w udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej przez świadczeniodawcę, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 137 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W miesiącu czerwcu Śląski OW NFZ w Katowicach dokonał pierwszej analizy realizacji świadczeń w ramach ryczału za I kwartał 2023 roku w związku z przerwą w udzielaniu świadczeń w Oddziale Chirurgii Ogólnej potrącił szpitalowi kwotę 3 137 624,00 zł w taki sposób, że 1 568 810,00 zł odjął z wartości ryczału w miesiącu czerwcu, natomiast pozostałą kwotę

rozłożył na raty (po 261 469,00 zł), potrącając ją z wartości ryczału od miesiąca lipca do grudnia 2023 roku. Drugiej analizie realizacji świadczeń w ramach ryczału Śląski OW NFZ w Katowicach dokonał w listopadzie, jednostronnie dokonał zmniejszenia wartości ryczału o kwotę 2 464 568,00 zł, za brak udzielania świadczeń w Oddziale Chirurgii Ogólnej w okresie: kwiecień 2023 roku oraz od 17 sierpnia 2023 roku do 30 września 2023 roku. Trzeciej analizie Narodowy Fundusz Zdrowia dokonał 30 grudnia 2023 roku, jednostronnym oświadczeniem zmniejszył wartość ryczału o 3 389 157,00 zł.

Osiągana corocznie strata na podstawowej działalności wynika przede wszystkim z niedoszacowania wyceny procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zmian legislacyjnych dotyczących wzrostu wynagrodzeń w poszczególnych medycznych grupach zawodowych, dodatkowych kosztów związanych z inflacją.

Dyrekcja Szpitala pomimo dynamicznej i trudnej sytuacji w ochronie zdrowia, nieustannie podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowo-ekonomicznej, poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz działań niwelujących negatywne skutki mające wpływ na kondycję ekonomiczną Szpitala. W grudniu 2023 roku Dyrekcja pozyskała lekarzy chirurgów dla Oddziału Chirurgii Ogólnej, który wznowił działalność świadcząc usługi medyczne dla pacjentów.

3.7. Koncepcja na lata 2024-2026.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim konsekwentnie dąży do poprawy osiąganego wyniku finansowego poprzez pozyskiwanie nowych źródeł przychodów, zmniejszenia kwoty zobowiązań wymagalnych oraz zmniejszenia kosztów związanych z windykacją zobowiązań.

Ostatecznie podjęte działania naprawcze mają na celu poprawę osiąganych wskaźników ekonomicznych oraz usprawnienie działalności organizacyjnej.

Prognoza przychodów Szpitala na kolejne lata obrotowe zakłada stopniowe zmniejszenie ponoszonej straty i została sporządzona z zachowaniem szczególnej ostrożności wynikającej z niepewności dotyczącej sposobu kontraktowania umów przez NFZ.

Wśród założeń podejmowanych przez Szpital, a mających na celu poprawę sytuacji finansowej wymienić należy m.in.:

1. zwiększenie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia poprzez podpisanie nowych umów,
2. rozwój nowych zakresów świadczonych usług,
3. poprawa organizacji pracy w Szpitalu,
4. pozyskiwanie dodatkowych środków zewnętrznych na remonty infrastruktury oraz zakup nowych środków trwałych,
5. optymalizacja kosztów działalności,
6. zmniejszenie zobowiązań wymagalnych,
7. poprawa wyniku finansowego oraz wskaźników ekonomicznych,

Dyrektor
dr Cezary Tomiczek

Załączniki:

1. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2023 rok.
2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej – Prognoza na lata 2024-2026.
4. Bilans za rok 2023 oraz prognozowany bilans na lata 2024-2026.
5. Rachunek zysków i strat za rok 2023 oraz prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2024-2026.

Załącznik nr 1.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za rok 2023.

1. Wskaźniki zyskowności

	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1.	zyskowności netto	wynik netto x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 %	0	-10,29%	0
			od 0,0% do 2,0 %	3	-	-
			powyżej 2,0% do 4,0%	4	-	-
			powyżej 4,0%	5	-	-
2.	zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 %	0	-6,97%	0
			od 0,0% do 3,0 %	3	-	-
			powyżej 3,0% do 5,0%	4	-	-
			powyżej 5,0%	5	-	-
3.	zyskowność aktywów	wynik netto x 100%/ średni stan aktywów (gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego)	poniżej 0,0 %	0	-27,70%	0

		podzielona przez 2)				
			powyżej 0,0% do 2,0 %	3	-	-
			powyżej 2,0% do 4,0%	4	-	-
			powyżej 4,0%	5	-	-
	Razem wskaźniki zyskowości		maksymalna ocena punktowa	15	uzyskane punkty	0

2. Wskaźniki płynności.

	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1.	płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/ zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	0,26	0
			od 0,60 do 1,00	4	-	-
			powyżej 1,00 do 1,50	8	-	-
			powyżej 1,5 do 3,00	12	-	-
			powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10	-	-
2.	płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z	poniżej 0,50	0	0	0

	szybkiej	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				
			od 0,50 do 1,00	8	0,20	0
			powyżej 1,00 do 2,50	13	-	-
			powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	-	-
Razem wskaźniki płynności			maksymalna ocena punktowa	25	uzyskane punkty	0

3.Wskaźniki efektywności.

	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1.	rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (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)	poniżej 45 dni	3	31	3
			od 45 dni do 60 dni	2	-	-
			od 61 dni do 90 dni	1	-	-

			powyżej 90 dni	0	-	-
2.	rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań krótkoterminowych x liczba dni w okresie (365)/ 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)	do 60 dni	7	-	-
			od 61 dni do 90 dni	4	84	4
			powyżej 90 dni	0	0	0
Razem wskaźniki efektywności			maksymalna ocena punktowa	10	uzyskane punkty	7

4. Wskaźniki zadłużenia.

	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	ocena
1.	zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 %	10	-	-
			od 40% do 60%	8	-	-
			powyżej 60% do 80%	3	-	-
			powyżej 80%	0	163%	0
2.	wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	-	-

			od 0,51 do 1,00	8	-	-
			od 1,01 do 2,00	6	-	-
			od 2,01 do 4,00	4	-	-
			Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-1,36	0
razem wskaźniki efektywności			maksymalna ocena punktowa	20	uzyskane punkty	0

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,29%	0
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,97%	0
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-27,70%	0
		Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0
	2/wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0
		Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	31	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	84	4
		Razem	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	163%	0
	2/wskaźnik wypłacalności	-1,36	0
		Razem	0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			7

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,06%	0	-5,25%	0	-4,35%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,81%	0	-1,99%	0	-0,75%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-24,34%	0	-19,11%	0	-16,56%	0
-		Razem	0	-	0	-	0
2. wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,28	0	0,32	0	0,25	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,22	0	0,26	0	0,21	0
-		Razem	0	-	0	-	0
3. wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3	18	3	18	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	84	4	78	4	83	4
-		Razem	7	-	7	-	7
4. wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	196%	0	211%	0	231%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,31	0	-1,35	0	-1,30	0
-		Razem	0	-	0	-	0
Łączna wartość punktów		7		7		7	

Bilans za 2023 rok oraz prognozowany bilans na lata 2024-2026.

KOD	Wyszczególnienie	2023 rok	2024rok	2025 rok	2026 rok
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	35 205 645	32 598 526	33 082 752	31 754 286
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	451 579	180 579	330 000	250 000
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	451 579	180 579	330 000	250 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 944 643	31 608 524	32 448 509	31 504 286
A.II.1.	Środki trwałe	33 697 707	31 361 588	32 201 573	31 257 350
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	787 223	787 223	787 223	787 223
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 305 122	23 906 810	26 508 498	25 900 090
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 755 733	939 330	1 196 756	770 037
A.II.1.d	środki transportu	321 475	2 218 600	1 718 000	1 300 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	5 528 154	3 509 625	1 991 096	2 500 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	246 936	246 936	246 936	246 936
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0

A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	809 423	809 423	304 243	
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	809 423	809 423	304 243	0
B.	Aktywa obrotowe	10 147 607	10 874 131	11 492 813	11 522 740

B.I.	Zapasy	2 194 529	2 360 000	2 065 000	2 065 000
B.I.1.	Materiały	2 140 527	2 300 000	2 000 000	2 000 000
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	54 002	60 000	65 000	65 000
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 687 164	7 200 000	8 200 000	8 200 000
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.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	6 687 164	7 200 000	8 200 000	8 200 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 484 414	7 000 000	8 000 000	8 000 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 484 414	7 000 000	8 000 000	8 000 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	153	0	0	0
B.II.3.c.	inne	202 597	200 000	200 000	200 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	750 261	800 000	850 000	900 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	750 261	800 000	850 000	900 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	750 261	800 000	850 000	900 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	750 261	800 000	850 000	900 000
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	515 653	514 131	377 813	357 740
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	45 353 252	43 472 657	44 575 565	43 277 026

KOD	Wyszczególnienie	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-54 228 988	-65 038 988	-69 480 988	-76 756 988
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 396 109	17 396 109	21 369 109	21 369 109
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0
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	-58 085 068	-71 625 097	-82 435 097	-90 850 097
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-58 085 068	-71 625 097	-82 435 097	-90 850 097
A.VI.	Zysk (strata) netto	-13 540 029	-10 810 000	-8 415 000	-7 276 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-13 540 029	-10 810 000	-8 415 000	-7 276 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	99 582 240	108 511 645	114 056 553	120 034 014
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	8 063 943	8 200 000	8 300 000	8 450 000

B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 454 126	8 200 000	8 300 000	8 450 000
B.I.2.-	długoterminowa	5 231 089	5 700 000	5 850 000	6 000 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	2 223 037	2 500 000	2 450 000	2 450 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	609 817	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	30 647 029	42 683 998	53 100 000	50 000 000
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	30 647 029	42 683 998	53 100 000	50 000 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	28 509 251	41 400 000	48 100 000	45 000 000
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	2 137 778	1 283 998	5 000 000	5 000 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35 144 906	34 412 189	32 656 553	41 654 684
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0

B.III.1.b.	inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	34 764 298	34 092 189	32 255 826	41 304 684
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	4 989 472	5 560 000	5 448 453	6 200 000
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:	19 381 753	17 128 735	14 451 123	22 000 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	19 381 753	17 128 735	14 451 123	22 000 000
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	6 150 449	6 703 454	7 256 250	7 404 684
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	4 067 776	4 500 000	4 900 000	5 300 000
B.III.3.i.	inne	174 848	200 000	200 000	400 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	380 608	320 000	400 727	350 000

B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	380 608	320 000	400 727	350 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 726 362	23 215 458	20 000 000	19 929 330
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0		0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 726 362	23 215 458	20 000 000	19 929 330
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	22 470 910	19 960 006	16 700 000	17 000 000
	- dotacje z budżetu państwa	6 133 561	5 622 547	5 111 532	4 600 517
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	3 953 178	3 640 346	3 327 514	3 014 682
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	3 255 452	3 255 452	3 300 000	2 929 330
	- dotacje z budżetu państwa	511 014	511 014	511 014	511 014
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	312 832	312 832	312 832	312 832
	RAZEM PASYWA	45 353 252	43 472 657	44 575 565	43 277 026

Rachunek zysków i strat za 2023 oraz prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2024-2026.

KOD	Wyszczególnienie	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	126 581 339	149 299 000	156 320 000	163 350 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	126 016 710	148 699 000	155 700 000	162 700 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	120 457 446	143 599 000	150 000 000	157 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 375 843	1 200 000	1 200 000	1 200 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	4 183 421	3 900 000	4 500 000	4 500 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	564 629	600 000	620 000	650 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	138 686 401	158 129 000	162 360 000	166 611 000
B.I.	Amortyzacja	4 364 292	4 000 000	3 400 000	3 400 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	17 164 605	19 679 000	21 940 000	23 129 000
B.II.1	Materiałów	13 746 301	16 379 000	17 840 000	18 629 000
B.II.1.a.	- leków	4 803 657	6 000 000	6 200 000	6 500 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	5 863 512	6 500 000	7 200 000	7 700 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	373 227	370 000	400 000	430 000

B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	203 519	250 000	280 000	315 000
B.II.1.f.	- pozostałe	2 502 386	3 259 000	3 760 000	3 684 000
B.II.2.	Energii	3 418 304	3 300 000	4 100 000	4 500 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 638 310	1 700 000	2 000 000	2 250 000
B.II.2.b.	- ciepłej	1 779 994	1 600 000	2 100 000	2 250 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	36 940 992	41 945 000	43 900 000	44 282 000
B.III.1.	remontowe	493 797	100 000	500 000	350 000
B.III.2.	transportowe	1 048 928	1 000 000	1 100 000	1 150 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	30 502 460	33 800 000	35 000 000	35 708 000
B.III.4.	pozostałe usługi	4 895 807	7 045 000	7 300 000	7 074 000
B.IV.	Podatki i opłaty	1 048 916	1 135 000	1 200 000	1 200 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	65 356 360	75 000 000	75 000 000	77 000 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	62 858 654	71 000 000	71 000 000	73 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 497 706	4 000 000	4 000 000	4 000 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 030 747	15 520 000	16 000 000	16 500 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	10 308 244	11 300 000	11 500 000	13 618 800
	- składki na fundusz pracy	1 056 758	1 150 000	1 200 000	1 500 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	232 152	250 000	255 000	350 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	451 653	500 000	520 000	600 000

	- w tym podróże służbowe	30 715	40 000	42 000	42 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	328 836	350 000	400 000	500 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 105 062	-8 830 000	-6 040 000	-3 261 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 046 986	3 800 000	4 000 000	4 000 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	846 441	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	846 441	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 200 545	3 800 000	4 000 000	4 000 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 389 445	3 255 000	3 000 000	3 000 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 116 880	800 000	1 150 000	2 000 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 694	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	2 113 186	800 000	1 150 000	2 000 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-9 174 956	-5 830 000	-3 190 000	-1 261 000
G.	Przychody finansowe	10 949	20 000	25 000	35 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0

G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	10 949	20 000	25 000	35 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	4 376 022	5 000 000	5 250 000	6 050 000
H.I.	Odsetki, w tym:	4 216 394	4 803 000	5 000 000	6 000 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
H.IV.	Inne	159 628	197 000	250 000	50 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13 540 029	-10 810 000	-8 415 000	-7 276 000
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 540 029	-10 810 000	-8 415 000	-7 276 000

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2024 roku, poz. 799) każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Raport sporządzony przez Dyрекcję PPZOZ został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację zakładu.

Analizy oraz prognozy sytuacji Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim dokonano na podstawie wskaźników określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 roku poz. 832).

Zgodnie z zapisem art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu na podstawie tego raportu.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych możliwa do uzyskania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia to 70 pkt.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim uzyskał 7 pkt za rok 2023. Dyrekcja PPZOZ prognozuje, iż w perspektywie lat 2024-2026 ocena punktowa wskaźników będzie kształtować się podobnie.

W związku z powyższym, po przeanalizowaniu wskaźników ekonomiczno-finansowych Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, ocenia się sytuację finansową zakładu jako bardzo trudną, co wymaga podjęcia działań naprawczych, mających na celu w szczególności optymalizację kosztów działalności, zmniejszenie zobowiązań wymagalnych i poprawę wyniku finansowego oraz wskaźników ekonomicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, wnoszę jak w sentencji przedłożonego projektu uchwały.

Naczelnik Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

Iwona Koczy