

**UCHWAŁA NR XV/.../2025
RADY POWIATU WODZISŁAWSKIEGO**

z dnia 25 września 2025 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego 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 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 450)

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

§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu jako bardzo trudną, co wymaga podjęcia działań naprawczych mających na celu w szczególności zmniejszenie kwoty zobowiązań wymagalnych, poprawę osiąganego wyniku finansowego i wskaźników ekonomicznych oraz usprawnienie działalności organizacyjnej.

§ 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.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ

Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim

za 2024 rok

**wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-
finansowej**

na lata 2025-2027

Wodzisław Śl. maj 2025

Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śląskim ul. 26 Marca 51, 44-300 Wodzisław Śląski.

Numer identyfikacyjny REGON 000312455.

NIP 647-18-39-389.

Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są:

- Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.,
- Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r.,
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.
- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku

Organem tworzącym Szpitala jest Powiat Wodzisławski, organem sprawującym nadzór jest Rada Powiatu Wodzisławskiego. Szpital posiada status samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i osobowość prawną z chwilą wpisania do rejestru samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000010918. W roku 2024 kontynuowano działalność zgodnie ze Statutem.

W dniu 8.10.2024 r. dokonano zmiany nazwy zakładu z „Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim” na „Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śląskim”.

Przedmiotem działalności Szpitala, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
- promocja zdrowia

Na dzień 30.05.2025 r. Szpital dysponuje 241 łózkami, w tym 10 dla noworodków.

Szpital realizuje świadczenia medyczne w miastach Wodzisław Śląski i Rydułtowy:

Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51 posiada:

- 7 oddziałów szpitalnych,
- 14 poradni ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- 3 zespoły ratownictwa medycznego,
- POZ nocna i świąteczna opieka zdrowotna.

Rydułtowy, ul. Plebiscytowa 47 posiada:

- 1 oddział szpitalny,
- 2 zespoły ratownictwa medycznego,
- POZ nocna i świąteczna opieka zdrowotna.

Ponadto Szpital wykonuje usługi diagnostyczne w pracowniach RTG, USG, pracowni endoskopii, diagnostyki mikrobiologicznej.

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 2024 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 2024 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 zadłużenia – 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.

Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śl. prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres od 2025 do 2027 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 2025 przyjęto poziom wyniku finansowego na podstawie planu finansowego. Wynik finansowy może ulec poprawie po podpisaniu i wypłaceniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń poza ryczałtem

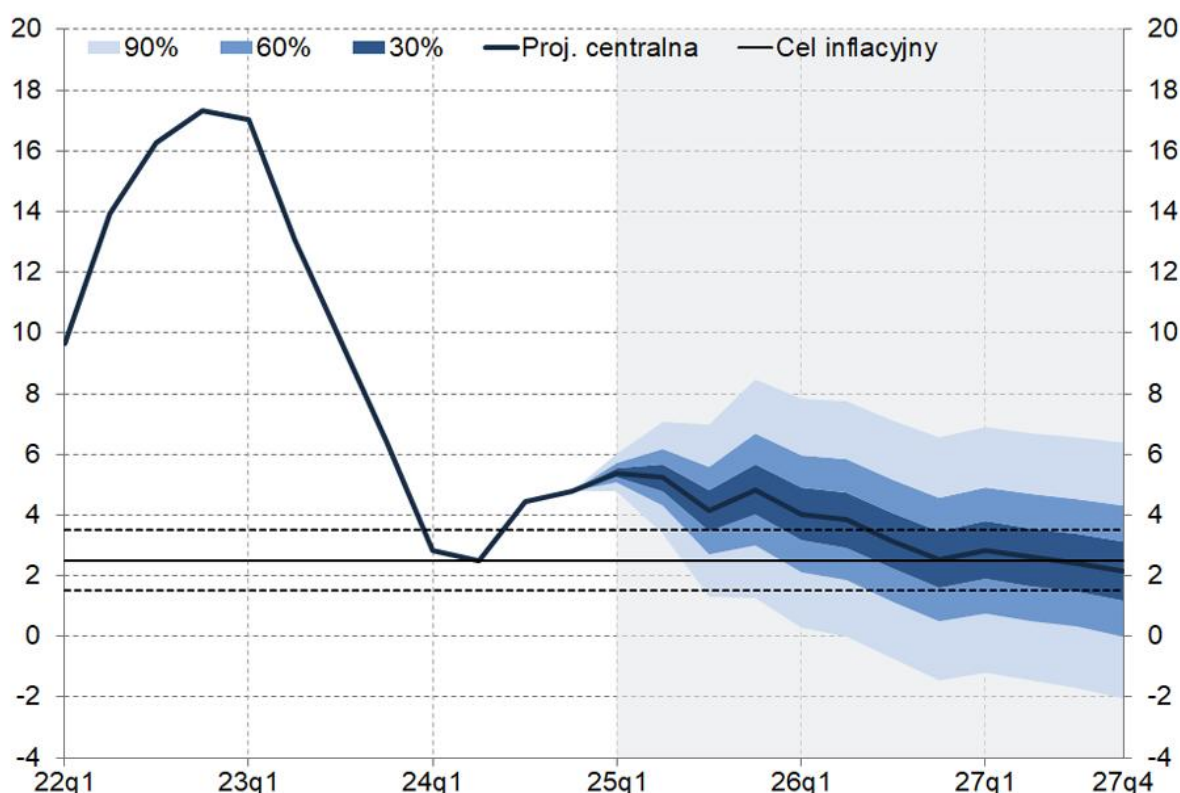
wykonanych ponad limit oraz o podwyższony ryczałt. Na lata od 2026 do 2027 założono poprawę wyniku finansowego (zmniejszenie straty).

2.2 Wskaźniki makroekonomiczne.

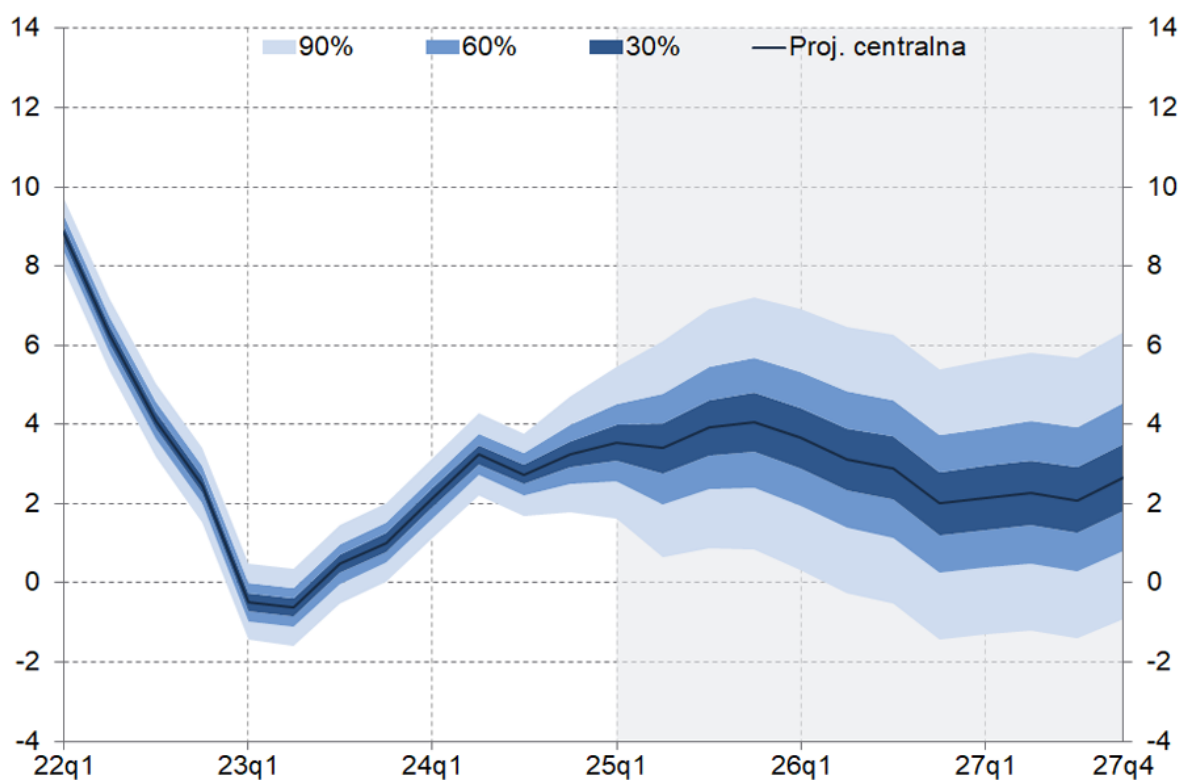
Po okresie deflacji w latach 2015 i 2016, od 2017 roku średnioroczne zmiany inflacji stopniowo podążają w kierunku celu wyznaczonego przez Narodowy Bank Polski. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 roku ukształtował się na poziomie 2 %, w roku 2018 osiągnął poziom 1,6%, a w roku 2019 2,3 %. W 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 r. inflacja osiągnęła poziom 11,4%. W 2024 r. inflacja osiągnęła poziom 3,60%.

Założenia inflacyjne na kolejne lata (dane makroekonomiczne NBP) przedstawia poniższy wykres.

Projekcja inflacji i PKB – marzec 2025



Inflacja CPI r/r (%)



PKB r/r (%)

	2025	2026	2027
Inflacja CPI r/r (%)	4,90	3,40	2,50
PKB r/r (%)	3,70	2,90	2,30
WIBOR 3M* (%)	5,87	5,87	5,87

* projekcja sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych

2.3 Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 rok. Do prognozy przychodów na lata od 2026 do 2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w Katowicach na dzień sporządzenia raportu:

1. 124/100310/03/8/2025 – świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ),
2. 124/100310/01/2025 – transport szpitalny w POZ,
3. 124/100310/10/2025J – profilaktyczne programy zdrowotne – program przesiewowy raka jelita grubego,
4. 124/100310/12/2025zpo – zaopatrzenie w wyroby medyczne,
5. 124/100310/18/19/2025 – program pilotażowy – dobry posiłek,
6. ML.0231.1.24.2021 – umowa współrealizacji świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne. Umowa z Wojewódzkim Pogotowiem Ratunkowym.
7. 124/100310/02/1/2025 – świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistyczne.

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 30.06.2027 roku.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025, 2026 i 2027 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu 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 2025.

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 31.12.2025 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 Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

3.1 Regulacje płacowe:

- a) wprowadzenie ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 roku, 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 30.06.2022 r. 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 01.07.2022 roku środki na wzrost wynagrodzeń zostały wliczone w wycenę procedur medycznych, a zapłata uzależniona jest od wykonania świadczeń medycznych przez szpital. Od 01.07.2025 r. nastąpi ponowny wzrost wynagrodzeń w grupie personelu medycznego szpitala.

- b) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia (ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z 10.10.2002r.,(Dz. U. z 2024 roku, poz. 1773) 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 2025, 2026 oraz 2027, 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 rok 2025 do 2027, w związku ze wzrostem inflacji.

Skutki finansowe:

Rok 2025 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 20227986,00

Rok 2026 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 17682000,00

Rok 2027 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 11250000,00

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 15.05.2022 r. , na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej obowiązywał stan epidemii w związku z zagrożeniem SARS-COV-2. Od dnia 1 lipca 2023 r. 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 2024

Szpital Powiatowy 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 2024 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 2024 roku osiągnął stratę na podstawowej działalności w kwocie -5 392 982,00 zł. Ujemny wynik na działalności podstawowej uległ poprawie w porównaniu do poprzedniego roku o 6 712 080,00 zł, a przyczyniło się do tego między innymi wznowienie działalności medycznej w zawieszonym w 2023 roku Oddziale Chirurgii Ogólnej, co w efekcie skutkuje poprawą sytuacji finansowej Szpitala.

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. Działalność operacyjna Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim finansowana jest w 96% z przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Umowy są sukcesywnie zawierane na kolejne lata. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowywane są programy naprawcze, które wyznaczają główne kierunki działań rozwojowych

i restrukturyzacyjnych na okres 3 najbliższych lat. Jednostka może liczyć na wsparcie Podmiotu Tworzącego, który inwestuje w majątek w formie dotacji oraz udziela wsparcia w formie pożyczek na sfinansowanie zobowiązań. W roku 2024 zostały udzielone Szpitalowi pożyczki w łącznej kwocie 1 890 000,00 zł oraz została umorzona pożyczka w kwocie 825 000,00 zł. Prezydent Miasta Wodzisławia Śląskiego umorzył Szpitalowi wartość podatku od nieruchomości. Szpital realizuje szereg inwestycji finansowanych ze środków Ministerstwa Zdrowia, Powiatu Wodzisławskiego czy środków funduszy europejskich. Pozwala to zmodernizować infrastrukturę, podnosi standard wykonywanych świadczeń i umożliwia również rozwój działalności operacyjnej. Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śląskim jak i inne szpitale w Polsce działają w określonych ramach prawnych. Sytuacja w publicznej służbie zdrowia uwarunkowana jest czynnikami niezależnymi od jej działań, na które nie ma ona wpływu. Poziom jej finansowania uzależniony jest od planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia. Kolejnym problemem, z którym zmagają się szpitale, w tym również Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śląskim jest niedobór kadry lekarskiej. Skutkuje to występowaniem przerw w udzielaniu niektórych świadczeń medycznych lub zamknięciem oddziału, co stało się 30.08.2024 roku, gdzie Narodowy Fundusz Zdrowia w Katowicach rozwiązał umowę ze Szpitalem na udzielanie świadczeń medycznych w zakresie Oddziału Pediatrii ze względu na brak kadry lekarskiej.

Dyrekcja Szpitala pomimo dynamicznej i trudnej sytuacji w służbie 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. Szpital posiada certyfikat zgodności z międzynarodową Normą ISO 9001. Certyfikat zachowuje ważność do dnia 31.12.2026 r. Zakres certyfikacji obejmuje: udzielanie wielospecjalistycznych, kompleksowych świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia i rehabilitacji w oddziałach szpitalnych, poradniach, pracowniach diagnostycznych, ratownictwie medycznym, nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej, transporcie sanitarnym oraz usługi sterylizacji w sterylizatorniach szpitalnych. Szpital uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego oraz kształci osoby wykonujące zawód medyczny.

3.7. Koncepcja na lata 2025-2027

Szpital Powiatowy 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 Narodowy Fundusz Zdrowia w Katowicach.

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

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

W 2024 roku Szpital aplikował, a w 2025 roku podpisał umowę na zadanie inwestycyjne realizowane w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia" Inwestycja D 4.1.1 „Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym”. Przedsięwzięcie pn. "Rozwój i zwiększenie miejsc opieki długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym poprzez modernizację infrastruktury Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim oraz zakup niezbędnego sprzętu medycznego". Planowana inwestycja będzie przeprowadzana na zasobach budowlanych w Rydułtowach w latach 2025-2026. Całkowita wartość kosztów kwalifikowanych (netto) finansowana ze środków KPO wynosi 19 967 435,25 zł.

Pozostałe koszty, w tym kwotę VAT z kosztów kwalifikowanych ponosi Szpital. W ramach przedsięwzięcia zostanie wykonana modernizacja infrastruktury budowlanej Szpitala polegającej na wykonaniu robót budowlanych przystosowując pomieszczenia do stworzenia 100 miejsc w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym dostosowując również do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W ramach zaplanowanych robót budowlanych zakłada się odpowiednie dostosowanie sanitariatów. Ponadto planuje się zakup urządzeń, które usprawnią opiekę nad osobami ze szczególnymi potrzebami. Inwestycja dotyczy również zakupu nowoczesnych wyrobów medycznych i wyposażenia niezbędnego do prawidłowego i wysokojakościowego działania Zakładu Opiekuńczo-leczniczego. Warto wskazać, że inwestycja pozwoli osiągnąć następujące pozytywne efekty:

- zwiększenie dostępności do opieki długoterminowej w regionie,
- poprawa jakości świadczonych usług medycznych,
- zwiększenie efektywności działania placówki,
- wzmocnienie lokalnej opieki zdrowotnej,
- rozwój kompetencji personelu,
- poprawa komfortu pacjentów i ich rodzin,
- zrównoważony rozwój Zakładu, a także przekształcenie łóżek z oddziału nieobłożonego na rzecz obleganych łóżek opieki długoterminowej, co w konsekwencji przełoży się na oszczędności w kosztach operacyjnych.

Załączniki:

1. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2024 rok.
2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej – Prognoza na lata 2025-2027.
4. Bilans za lata 2024 oraz prognozowany bilans na lata 2025-2027.
5. Rachunek zysków i strat za rok 2024 oraz prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2025-2027.

Załącznik nr 1.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za rok 2024.

I. 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	-4,08%	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	-3,43%	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 podzielona przez 2)	poniżej 0,0 %	0	-14,05%	0
			powyżej 0,0% do 2,0 %	3	-	-
			powyżej 2,0% do 4,0%	4	-	-
			powyżej 4,0%	5	-	-
	Razem wskaźniki zyskowności		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	0,33	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 szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy/ zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	0,27	0
			od 0,50 do 1,00	8	-	-
			powyżej 1,00 do 2,50	13	-	-

	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
			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	20	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	71	4
			powyżej 90 dni	0	0	0
Razem wskaźniki efektywności			maksymalna ocena punktowa	10	uzyskane punkty	7

1. 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	180%	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 2024 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,08%	0
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,43%	0
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-14,05%	0
		Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	2/wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
		Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	20	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	71	4
		Razem	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	180%	0
	2/wskaźnik wypłacalności	-1,36	0
		Razem	0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			7

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2025-2027							
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,88%	0	-4,15%	0	-3,40%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,62%	0	-2,60%	0	-1,61%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-17,69%	0	-13,30%	0	-10,37%	0
-		Razem	0	-	0	-	0
2. wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,28	0	0,28	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0	0,24	0	0,24	0
-		Razem	0	-	0	-	0
3. wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3	21	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	80	4	76	4	73	4
-		Razem	7	-	7	-	7
4. wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	182%	0	140%	0	153%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,47	0	-1,39	0	-1,29	0
-		Razem	0	-	0	-	0
Łączna wartość punktów		7		7		7	

Bilans za 2024 rok oraz prognozowany bilans na lata 2025-2027.

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025rok	2026rok	2027 rok
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	32 540 580	35 093 900	57 821 508	52 513 000
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	185 715	150 000	6 000 000	5 710 400
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	185 715	150 000	6 000 000	5 710 400
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	32 050 622	34 785 408	51 821 508	46 802 600
A.II.1.	Środki trwałe	31 934 927	34 717 758	51 671 508	46 652 600
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	23 936 928	25 938 705	34 470 000	33 720 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 331 214	944 310	1 757 000	1 370 000
A.II.1.d	środki transportu	1 675 348	1 352 230	1 529 050	1 065 900
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 204 214	5 695 290	13 128 235	9 709 477
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	115 695	67 650	150 000	150 000
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

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025rok	2026rok	2027 rok
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

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025rok	2026rok	2027 rok
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	304 243	158 492	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	304 243	158 492	0	0
B.	Aktywa obrotowe	13 272 373	15 197 800	12 178 492	12 515 000
B.I.	Zapasy	2 232 785	2 110 000	2 060 000	2 065 000
B.I.1.	Materiały	2 179 365	2 050 000	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	53 420	60 000	60 000	65 000
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 559 217	12 150 000	9 160 000	9 650 000
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	9 559 217	12 150 000	9 160 000	9 650 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 411 798	12 000 000	9 000 000	9 500 000

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025rok	2026rok	2027 rok
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 411 798	12 000 000	9 000 000	9 500 000
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	729	0	0	0
B.II.3.c.	inne	146 690	150 000	160 000	150 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	936 177	700 000	800 000	800 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	936 177	700 000	800 000	800 000
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	936 177	700 000	800 000	800 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	936 177	700 000	800 000	800 000
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

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025rok	2026rok	2027 rok
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	544 194	237 800	158 492	0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	45 812 953	50 291 700	70 000 000	65 028 000

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-60 634 238	-62 294 237	-70 294 237	-77 294 137
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 396 109	24 236 110	24 236 110	24 236 110
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	-71 625 097	-78 030 347	-86 530 347	-94 530 247
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-71 625 097	-78 030 347	-86 530 347	-94 530 247
A.VI.	Zysk (strata) netto	-6 405 250	-8 500 000	-8 000 000	-7 000 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-6 405 250	-8 500 000	-8 000 000	-7 000 000

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	106 447 191	112 585 937	140 294 237	142 322 137
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	7 900 768	7 800 000	8 100 000	8 300 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 290 951	7 800 000	8 100 000	8 300 000
B.I.2.-	długoterminowa	4 791 011	5 200 000	5 400 000	5 500 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	2 499 940	2 600 000	2 700 000	2 800 000
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	38 197 926	45 304 243	50 000 000	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	38 197 926	45 304 243	50 000 000	50 000 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	37 398 281	45 000 000	50 000 000	50 000 000
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

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
B.II.3.e.	inne	799 645	304 243		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	36 200 907	38 290 500	39 660 000	41 200 000
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.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	35 502 693	37 890 500	39 210 000	40 750 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	7 596 966	5 700 000	5 700 000	5 700 000
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:	16 402 223	19 595 000	20 000 000	20 000 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	16 402 223	19 595 000	20 000 000	20 000 000

KOD	Wyszczególnienie	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
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	6 918 967	7 235 500	7 650 000	7 900 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	4 440 953	5 060 000	5 560 000	6 800 000
B.III.3.i.	inne	143 584	300 000	300 000	350 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	698 214	400 000	450 000	450 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	698 214	400 000	450 000	450 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 147 590	21 191 194	42 534 237	42 822 137
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0		0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 147 590	21 191 194	42 534 237	42 822 137
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	21 232 487	18 337 194	37 932 913	37 920 813
	- dotacje z budżetu państwa	11 227 205	9 654 602	30 617 400	30 705 303
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	9 948 924	8 682 592	7 315 513	7 182 592
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 915 103	2 854 000	4 601 324	4 901 324
	- dotacje z budżetu państwa	1 401 234	1 401 234	3 201 324	3 501 324
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 266 332	1 367 082	1 400 000	1 400 000
	RAZEM PASYWA	45 812 953	50 291 700	70 000 000	65 028 000

Rachunek zysków i strat za 2024 oraz prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2025-2027.

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	149 672 032	169 000 000	187 950 000	200 900 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	148 936 790	168 200 000	187 100 000	200 000 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	143 920 735	163 200 000	182 000 000	195 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 161 570	1 000 000	900 000	700 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	3 854 485	4 000 000	4 200 000	4 300 000
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	735 242	800 000	850 000	900 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	155 065 014	175 293 000	192 975 000	204 225 000
B.I.	Amortyzacja	4 371 256	4 200 000	4 500 000	4 500 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	18 177 833	21 658 000	23 875 000	25 610 000
B.II.1	Materiałów	14 823 181	17 258 000	19 075 000	20 410 000
B.II.1.a.	- leków	5 644 810	6 470 000	7 000 000	7 500 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	6 789 690	8 000 000	9 000 000	9 500 000

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	384 831	370 000	380 000	400 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	216 540	280 000	295 000	310 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 787 310	2 138 000	2 400 000	2 700 000
B.II.2.	Energii	3 354 652	4 400 000	4 800 000	5 200 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 624 570	2 100 000	2 300 000	2 500 000
B.II.2.b.	- ciepłej	1 730 082	2 300 000	2 500 000	2 700 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	47 164 625	51 225 000	54 500 000	58 350 000
B.III.1.	remontowe	514 439	560 000	700 000	700 000
B.III.2.	transportowe	1 083 823	1 200 000	1 100 000	1 150 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	38 662 397	41 500 000	44 500 000	48 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	6 903 966	7 965 000	8 200 000	8 500 000
B.IV.	Podatki i opłaty	1 106 351	1 225 000	1 300 000	1 200 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	69 269 818	79 000 000	89 000 000	94 000 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	65 923 837	75 000 000	85 000 000	90 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3 345 981	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:	14 032 400	16 990 000	18 400 000	19 400 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	10 772 883	13 230 000	13 850 000	14 600 000

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
	- składki na fundusz pracy	1 365 376	1 800 000	1 950 000	1 880 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	252 877	270 000	280 000	290 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	509 075	545 000	600 000	665 000
	- w tym podróże służbowe	39 397	45 000	50 000	55 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	433 656	450 000	800 000	500 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 392 982	-6 293 000	-5 025 000	-3 325 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 384 041	5 073 000	5 000 000	5 000 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	13 158	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	48 834	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	48 834	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	7 322 049	5 073 000	5 000 000	5 000 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 756 521	2 915 103	3 500 000	3 500 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 315 268	1 300 000	1 500 000	2 000 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	198 891	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	3 116 377	1 300 000	1 500 000	2 000 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 324 209	-2 520 000	-1 525 000	-325 000
G.	Przychody finansowe	53 504	20 000	25 000	25 000
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	53 504	20 000	25 000	25 000
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	5 134 545	6 000 000	6 500 000	6 700 000
H.I.	Odsetki, w tym:	4 937 993	5 762 199	6 341 508	6 700 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
H.IV.	Inne	196 552	237 801	158 492	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 405 250	-8 500 000	-8 000 000	-7 000 000
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)	-6 405 250	-8 500 000	-8 000 000	-7 000 000

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Raport sporządzony przez Dyрекję Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024, 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 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.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników możliwa do uzyskania zgodnie z rozporządzeniem wynosi 70 pkt. Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śląskim uzyskał 7 pkt za rok 2024, podobnie jak w roku poprzednim. Dyrekcja prognozuje, iż w perspektywie lat 2025-2027 ocena punktowa wskaźników będzie kształtować się podobnie.

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

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

Naczelnik Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

Iwona Koczy