

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MŁAWIE

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Mławie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie

06-500 Mława ul. Anny Dobrowskiej 1

REGON : 000302474

NIP : 569-14-26-619

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000032386

Numer Księgi Rejestrowej : 000000009125

II. 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 25 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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy : zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie;

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej i zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: płynności bieżącej i płynności szybkiej;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,62%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,68%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,91%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należność krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,88	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należność krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,79	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	17	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	2,27	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					43

Podstawą oceny zyskowności działalności jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata).

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Nie ma określonych wielkości dla wskaźników zyskowności. W przypadku szpitali wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wskaźniki zyskowności w 2020 r. w SPZOZ w Mławie przyjmują wartości dodatnie co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego. Służą do oceny efektywności działania SPZOZ. Należy zauważyć, że głównym celem działalności szpitala nie jest maksymalizacja zysku lecz udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Wskaźniki zyskowności w porównaniu do 2019 r. przyjmują wartości dodatnie i wskazują na właściwy stosunek przychodów do kosztów.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wzrost wartości wskaźnika będzie wskazywał na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań, spadek zaś będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności i środki finansowe.

Wartość wskaźnika płynności bieżącej w SPZOZ w Mławie za rok 2020 wynosi 0,88 i uległa poprawie w stosunku do roku 2019 o 0,18. Jednocześnie poprawiła się zdolność Szpitala do regulowania zobowiązań bieżących.

Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,79 i podobnie jak wskaźnik płynności bieżącej wzrósł w stosunku do roku 2019. Wskaźnik ten mieści się w tabeli poniżej 1,0, lecz jego wzrost świadczy o poprawie zdolności SPZOZ do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Wskaźniki efektywności służą do oceny sprawności działania jednostki. Ocena ta obejmuje badanie wskaźnika rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach SPZOZ Mława wynosi 38 dni, co oznacza że spłata należności przysługujących Szpitalowi następuje przeciętnie w okresie 38 dni, zaś wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 17 dni, co oznacza że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio co 17 dni.

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu zadłużenia jednostki, czyli charakteryzują poziom finansowania działalności przez źródła zewnętrzne np. przez banki. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPZOZ Mława wynosi 41%, natomiast wskaźnik wypłacalności 2,27% co świadczy o zachwianiu zdolności jednostki do spłaty zobowiązań. Wskaźniki zadłużenia wskazują na minimalny spadek biorąc pod uwagę rok 2019, co świadczy o poprawie zdolności jednostki do spłaty zobowiązań.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w *sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* wynosi 70 punktów.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punkty co stanowi 61,42% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o umiarkowanej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

W związku z trwającą w 2020 roku pandemią koronawirusa i stosowania zaostrzonych środków ostrożności z tytułu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 w SPZOZ Mława poniósł koszty w łącznej kwocie: **2.714.808,99 zł.**

- a) Koszty z tytułu zużycia materiałów i energii związane z COVID-19 wynosiły **1.423.112,77 zł.**

w tym;

- koszty zużycia odzieży i materiałów ochronnych – **1.027.702,88 zł,**
- koszty pozostałych pomocniczych środków medycznych (testy na obecność koronawirusa, płyny dezynfekcyjne) – **173.636,31 zł,**
- koszty z tytułu zużycia drobnego sprzętu medycznego – **221.773,58 zł.**

- b) Koszty wynagrodzeń i pochodnych na wypłatę dodatku specjalnego dla osób uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 wynosiły **1.291.696,22 zł.**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ MŁAWA za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,62%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,68%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,91%	3
I. Razem			9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,88	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,79	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,27	4
IV. Razem			12
Łączna wartość punktów			43

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 - 2023 założono uzyskiwanie minimalnego dodatniego wyniku finansowego.

17 grudnia 2020 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2021, która zakłada deficyt budżetu państwa w wysokości 82,3 mld zł. Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym o 4,0 %), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej (nominalnie o 2,8 %), oraz średnioroczną inflację w 2021 r. na poziomie 3,1 %, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do 2,5%, i ma sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Funkcji 20. Zdrowie 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. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych.

Będzie to realizowane między innymi poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75 roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą następujących mierników:

— liczbą świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPF 2021-2024 wyniesie odpowiednio: 17.000 (2021 r.), 19.000 (2022 r.), 21.000 (2023 r.), 23.000 (2024 r.),

— liczbą jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) będzie w latach 2021-2024 wynosiła 1.100.000 szt. w każdym roku,

Bieżący rok jest kolejnym etapem planu powrotu na ścieżkę wzrostu po światowym lockdownie wywołanym pandemią COVID-19. Zapewniono środki zarówno na działania proinwestycyjne, konieczne do dalszego pobudzenia gospodarki, jak i na kontynuację programów społecznych, które również łagodzą negatywne skutki pandemii. W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii będzie miało wpływ na niski wzrost wskaźników makroekonomicznych. Prognozuje się, że w 2022 r. tempo wzrostu PKB przyspieszy do 4,3 proc., w 2023 r. spodziewamy się wzrostu gospodarczego w wysokości 3,7 proc.

Ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Nowelizacja ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r.

Planowane nakłady na ochronę zdrowia w Polsce w latach 2021-2024 przedstawiają się następująco:

2021 r - 5,30% PKB

2022 r. - 5,55% PKB

2023 r - 5,80% PKB

2024 r. - 6,00% PKB

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Zakładu.

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

Nazwa płatnika	Rodzaj i zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – RYCZAŁT PSZ – szpital I stopnia w tym: PROCEDURY DODATKOWO FINANSOWANE - rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym, - rehabilitacja ogólnoustrojowa w	31.12.2021 r.

	<p>warunkach stacjonarnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - rehabilitacja neurologiczna, - badania tomografii komputerowej, - badania endoskopowe-gastroskopia i kolonoskopia, <p>PORADNIE SPECJALISTYCZNE FINANSOWANE POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poradnia onkologiczna, - poradnia urologiczna, - poradnia chirurgii ogólnej, - poradnia chirurgii onkologicznej, - poradnia neurologiczna, - poradnia dermatologiczna, - poradnia położniczo-ginekologiczna <p>PORADNIE SPECJALISTYCZNE ODRĘBNI FINANSOWANE:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poradnia kardiologiczna, - poradnia ortopedyczna, - poradnia neurologiczna. <p>- świadczenia udzielane w poradniach specjalistycznych osobom do 18 roku życia.</p> <p>ODDZIAŁY SZPITALNE</p> <ul style="list-style-type: none"> - pediatria hospitalizacja, - chirurgia ogólna- hospitalizacja- świadczenia poza pakietem onkologicznym, - chirurgia ogólna – pakiet onkologiczny, - położnictwo i ginekologia-porody, - neonatologia-hospitalizacja - świadczenia w SOR, - świadczenia w NPL, - świadczenia udzielane w oddziałach szpitalnych osobom do 18 roku życia. 	
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach: poradnia otolaryngologiczna, poradnia okulistyka	30.06.2022 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.	30.06.2022 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju – fizjoterapia ambulatoryjna.	30.06.2022 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradni diabetologicznej.	30.06.2023 r.

Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka paliatywna i hospicyjna.	30.06.2023 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)	Na czas nieoznaczony

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów SPZOZ. W przychodach z NFZ uwzględniono skutki podwyżki od 1 lipca 2021 r. najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników w wyniku zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.z 2020 r. poz. 830 i 2401) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”, których źródłem finansowania ma być NFZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Podobnie jak w całej gospodarce w okresie styczeń - maj odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. Mimo to zgodnie z obowiązującymi na dzień dzisiejszy przepisami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ.

W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowie ryczałtowej jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń (ambulatoryjna opieka specjalistyczna, ratownictwo medyczne, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, fizjoterapia ambulatoryjna, opieka paliatywna i hospicyjna, podstawowa opieka zdrowotna (POZ), nocna i świąteczna opieka zdrowotna, rehabilitacja lecznicza). Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że nie będzie tak dotkliwej jak wcześniejsze - czwartej fali pandemii.

Ze względu na trwającą epidemię COVID-19 zaplanowano przez okres 6 miesięcy przychody w kwocie **8.418.104,00 zł.**, z tytułu wykonywanych usług zdrowotnych związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i leczeniem pacjentów chorych na koronawirusa oraz dodatkowego wynagrodzenia pracowników mających bezpośredni kontakt z pacjentami zakażonymi. Struktura powyższych przychodów przedstawia się następująco:

- 1) Kwota **4.451.711,00 zł.** uwzględnia przychody z tytułu:
 - teleporad,
 - wstępna kwalifikacja pacjenta pretriage,
 - szczepień przeciwko SARS-CoV-2,
 - wykonywania testu antygenowego na obecność wirusa,
 - hospitalizacji pacjenta związanej z leczeniem COVID-19,
 - z tytułu ryczałtowej opłaty za dobową gotowość do udzielania świadczeń medycznych, wyłącznie dla pacjentów podejrzanych i zakażonych koronawirusem.

- 2) Kwota **3.966.395,00 zł.** przeznaczona zostanie na wypłatę dodatkowego świadczenia pieniężnego w wysokości 100 % dodatku specjalnego do wynagrodzeń dla osób

uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 zgodnie z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w oparciu o polecenie Ministra Zdrowia z dnia 1 listopada 2020 r. dotyczące przekazywania podmiotom leczniczym środków finansowych z przeznaczeniem na ten cel. Środki te szpital otrzyma na podstawie odrębnie zawartych umów.

Przychody w 2021r. z tytułu badań diagnostycznych wykonywanych przez pacjentów w celu profilaktyki zdrowotnej, oraz wpłat z tytułu innych zawartych umów, zaplanowano o 55,53% wyższe, niż w roku poprzednim. Podstawą planowanego wzrostu były przychody m-ca grudnia 2020 r. oraz wyższa liczba pacjentów wykonujących komercyjne badania w celu profilaktyki i oceny zdrowia.

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych wykazanych w rachunku zysków i strat, zaplanowano przychody z usług niemedycznych między innymi takich jak: czynsze, dzierżawy pomieszczeń apteki oraz budynku Stacji Dializ, przychody z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn oraz inne pozostałe przychody.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie wzrostu planowanych nakładów na ochronę zdrowia czyli o 5,8%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, wzrośnie w wyniku finansowania składek z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, „czternastki” dla emerytów, wzrostu płac i malejącego bezrobocia oraz rosnącego do 6% udziału w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W planowanym okresie również uwzględniono skutki zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.z 2020 r. poz. 830 i 2401) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”.

Inne przychody to przychody z pozostałej działalności medycznej i niemedycznej.

Z ekonomicznego punktu widzenia prognozy mogą nie doceniać skłonności gospodarstw domowych do wydawania pieniędzy lub wręcz przeciwnie, chęci konsumentów do utrzymania wysokiego poziomu oszczędności zapobiegawczych. Jednak należy optymistycznie przyjąć, iż wysoki poziom oszczędności gospodarstw domowych oraz rosnące zaufanie konsumentów będą wzmacniać konsumpcję prywatną w 2021 r. i latach 2022 – 2023. W szczególności, konieczność wydatkowania środków związanych z powrotem do zdrowia po pandemii przez konsumentów, po zakładanym zniesieniu restrykcji, będzie prowadzić do wzrostu przychodów z usług komercyjnych.

Pozostałe przychody operacyjne to między innymi przychody wyliczone na podstawie planów amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, w formie darowizny lub sfinansowane dotacjami, gdzie odpis równomiernie do amortyzacji rzutuje na pozostałe przychody operacyjne, inne darowizny, darowizny materiałów i drobnego sprzętu medycznego przeznaczonego na walkę i przeciwdziałanie COVID-19 i inne pozostałe przychody.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok zwiększonym o skutki znowelizowanej ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. dotyczącej podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.z 2020 r. poz. 830 i 2401) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”, która zakłada:

- 1) podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
- 2) przyspieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez wszystkie podmioty lecznicze ustawowo gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej (spowoduje to, że już od dnia 1 lipca 2021 r. żaden pracownik medyczny oraz pracownik działalności podstawowej podmiotu leczniczego nie będzie mógł mieć ustalonego wynagrodzenia zasadniczego na poziomie niższym niż wynikający z nowo przyjętego brzmienia ustawy z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych);
- 3) modyfikację ustawowego mechanizmu gwarantującego nie pogarszanie warunków wynagradzania osobom objętym do połowy 2021 r. regulacjami płacowymi opartymi o odrębne strumienie finansowania (pielęgniarki, położne, ratownicy medyczni, lekarze posiadający specjalizację).

Podstawą wyliczenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego jest iloczyn współczynnika pracy dla poszczególnych pracowników i kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w IV kwartale 2020 r., które kształtuje się na poziomie 5 167,47 zł brutto.

W kosztach wynagrodzeń uwzględniono również koszty zróżnicowania wynagrodzeń pracowników administracji i innych osób ze względu na stanowiska pracy, co związane jest ze stopniem odpowiedzialności i trudności. Źródłem finansowania tego zróżnicowania są własne środki finansowe.

Prognozowane koszty powiększono również o dodatkowe koszty związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot, związanych z COVID-19.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- podwyższono koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i nowelizację ustawy o sposobie ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Zaplanowano wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o 6,4% w roku 2022 oraz 5,8% w roku 2023.

- od lipca 2021r. uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowy cywilno-prawne tzw. „kontrakty lekarskie, pielęgniarskie i ratowników medycznych”.

- od kwietnia 2021 podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych

- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2021 r.
- w pozostałych kosztach założono 2,5% wzrost kosztów rok do roku (wysokość prognozowanej inflacji).
- przewidziano wzrost cen w zakupie paliwa i innych usługach pomocniczych, w tym również medycznych.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne.

Dodatkowo na mocy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w oparciu o polecenie Ministra Zdrowia z dnia 1 listopada 2020 r. dotyczące przekazywania podmiotom leczniczym środków finansowych z przeznaczeniem na dodatkowe świadczenie pieniężne dla osób uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 zaplanowano przez 6 miesięcy koszty z tytułu wypłaty 100 % dodatku specjalnego do wynagrodzeń.

W związku z pandemią koronawirusa zaplanowano kwotę **1.054.295,66 zł** jako koszty zużycia materiałów ochronnych, płynów dezynfekcyjnych, odczynników i testów diagnostycznych oraz sprzętu jednorazowego użytku.

W 2021 roku w rachunku zysków i strat w pozycji usługi obce zawarte są koszty wynagrodzeń personelu medycznego z tytułu kontraktów lekarskich, pielęgniarskich i ratowników medycznych, dotyczących wykonywania usług medycznych w kwocie 9.561.300,00 zł.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05%	3	0,01%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,15%	3	0,07%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,08%	3	0,02%	3	0,03%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,85	4	0,82	4	0,81	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,78	8	0,75	8	0,74	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	32	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	12	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10	40%	8	40%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,20	4	2,22	4	2,25	4
	Razem		14		12		12
Łączna wartość punktów			45		43		43

Wskaźniki zyskowności od 2021 r. przyjmują wartości dodatnie, zachowując uzyskany poziom w analizowanym okresie. Utrzymanie wskaźników świadczy o stabilizowaniu się sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Wskaźniki płynności za lata 2021 - 2023 podobnie jak wskaźniki zyskowności utrzymują się na podobnym poziomie, jednocześnie informując o stabilnej zdolności szpitala do regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach kolejno maleje, zaś wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022 r. obniża się, zaś w 2023 r. pozostaje constans, informując o poprawnej wydolności płatniczej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2021 wzrasta o 2 punkty po czym w latach 2022 – 2023 wraca do poziomu 2020 roku, oznaczając przybliżony poziom finansowania SPZOZ kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności wyrażony pokryciem zadłużenia kapitałami własnymi w kolejnych latach minimalnie rośnie, co skutkuje stabilnym wpływem na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, banków i innych instytucji finansowych.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	43	45	43	43

Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2021 wzrasta w stosunku do roku 2020 osiągając 45 punktów. Przede wszystkim wzrastają wskaźniki zadłużenia aktywów z 8 do 10 punktów. Od 2022 r. do 2023 r. wskaźniki pozostają na poziomie 2020 r., czyli wynoszą 43 punkty. Przyczyną jest założenie w okresie 2022 - 2023 wzrostu wynagrodzeń i pochodnych.

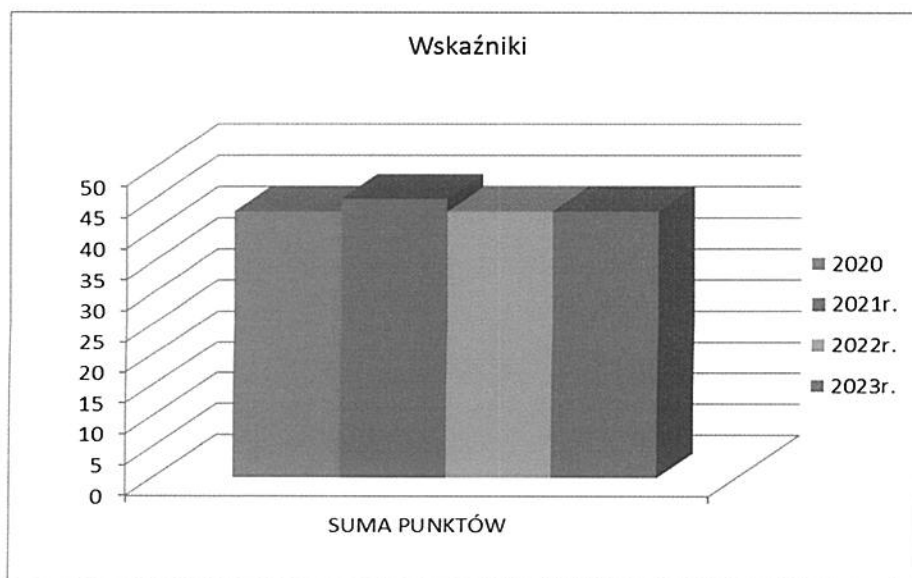
Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w przeważającej mierze finansowanych ze środków publicznych przekazywanych szpitalowi za zrealizowane świadczenia zdrowotne poprzez płatnika, jakim jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz ubezpieczonych oraz innych osób uprawnionych.

Na podstawie prezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na przestrzeni lat 2021 – 2023 pozostaje stabilna. Zakład planuje utrzymać dotychczasową płynność finansową.

W prognozowanych latach generowane przychody nieznacznie przewyższają koszty ponoszone na ich wytworzenie. W ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej Zakład ponosi koszty, które w całości nie pokrywają otrzymane środki finansowe z NFZ. Szpital otrzymuje ryczałt za wykonane świadczenia, ale nadal musi rozliczać się z jego wykonania, czego skutkiem mogą być zmiany w finansowaniu. Należy jednak zaznaczyć, że w wyniku pandemii, dotychczasowe zasady rozliczeń dotyczące wykonania ryczałtu uległy zawieszeniu i brak jest wiedzy, kiedy Narodowy Fundusz Zdrowia przedstawi propozycję rozwiązania tego problemu.

Z analizowanej prognozy za lata 2021 – 2023 wynika, że zakład w 2021 roku osiągnie minimalny dodatni wynik finansowy, lecz w wyniku panującej pandemii będzie on niższy niż w 2020 r., hamując wzrost poziomu zobowiązań, i spadek kapitałów własnych. Szpital nie będzie jednak generował tak znacznej nadwyżki finansowej, którą mógłby przeznaczyć na remonty oraz wymianę wyeksploatowanego sprzętu i modernizację oddziałów szpitalnych w celu zapewnienia wysokiej jakości świadczonych usług medycznych. Aby zrealizować zaplanowane zadania dotyczące częściowej wymiany zużytego sprzętu na nowy i przeprowadzić modernizację niektórych obiektów szpitala SPZOZ będzie musiał pozyskać środki z zewnętrznych źródeł finansowania. Jedynie pozyskanie środków z zewnątrz pozwoli na wykonanie zaplanowanych inwestycji.



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

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- 1) Lecznictwa szpitalnego,
- 2) Hospicjum Stacjonarnego,
- 3) Lecznictwa specjalistyki ambulatoryjnej,
- 4) Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 5) Hospicjum Domowego,
- 6) Ratownictwa i transportu medycznego,
- 7) Rehabilitacji Leczniczej.

Zakład działa na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.

(Dz.U. z 2021 r. poz. 711)

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Jeżeli pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej niż zakładano, i walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała, może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.

Zdarzenia niezależne od jednostki mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu:

- 1) Wprowadzenie regulacji płacowych przez Rząd RP (podwyżki kontraktów personelu medycznego i administracji)
 - Rok 2021 – 341 730,00 zł (od 1 lipca 2021 r.)
 - Rok 2022 – 945 824,00 zł
 - Rok 2023 - 607 940,00 zł

Wyliczając skutki podwyżki wynagrodzeń założono minimalne wynagrodzenie na poziomie 2 800,00 zł brutto, wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz skutki znowelizowanej ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. dotyczącej podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.z 2020 r. poz. 830 i 2401) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”, która zakłada:

- a) podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
- b) przyspieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez wszystkie podmioty lecznicze ustawowo gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej (spowoduje to, że już od dnia 1 lipca 2021 r. żaden pracownik medyczny oraz pracownik działalności podstawowej podmiotu leczniczego nie będzie mógł mieć ustalonego wynagrodzenia zasadniczego na poziomie niższym niż wynikający z nowo przyjętego brzmienia ustawy);

- c) modyfikację ustawowego mechanizmu gwarantującego nie pogarszanie warunków wynagradzania osobom objętym do połowy 2021 r. regulacjami płacowymi opartymi o odrębne strumienie finansowania (pielęgniarki, położne, ratownicy medyczni, lekarze posiadający specjalizację).

Podstawą wyliczenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego jest iloczyn współczynnika pracy dla poszczególnych pracowników i kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w IV kwartale 2020 r., które kształtuje się na poziomie 5 167,47 zł brutto.

Znaczącym czynnikiem wpływającym na wysokość kosztów wynagrodzenia finansowanych z własnego budżetu jest:

- planowane zatrudnienie kadry medycznej zgodnie z obowiązującymi normami zawartymi w przepisach oraz aktualnymi potrzebami,
- wzrost wynagrodzenia personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i ratowników medycznych wykonującego usługi medyczne w ramach umów cywilno-prawnych.
- konieczny wzrost wynagrodzeń personelu administracyjnego i pomocniczego spowodowany dysproporcjami w wynagrodzeniach pracowników SPZOZ, jakie pojawiły się w wyniku realizacji zapisów ustawy podwyższającej wynagrodzenia pracowników medycznych.

- 2) Skutki objęcia pracowników SPZOZ Pracowniczymi Planami Kapitałowymi.

Rok 2021 – 45 231,00 zł,

Rok 2022 – 68 854,00 zł.

Rok 2023 – 96 054,00 zł

3) W maju 2021 roku Ministerstwo Zdrowia opublikowało raport opracowany przez zespół powołany przez Ministra Zdrowia w grudniu 2020 roku, przedstawiający koncepcję reformy polskiego szpitalnictwa rekomendujący restrukturyzację pod nadzorem Agencji Rozwoju Szpitali, co ma doprowadzić do poprawy funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia. Agencja, co roku będzie oceniała placówki według czterech kategorii, a czasowy nadzór przejmie tylko nad tymi w najgorszej sytuacji finansowej.

Do podstawowych celów proponowanych przez Zespół zmian należą:

- a) koncentracja świadczeń, poprawiająca wyniki leczenia, a w jej ramach:
 - brak kwalifikacji dla oddziałów położniczych o zbyt małej liczbie porodów,
 - brak kwalifikacji dla oddziałów zabiegowych z niskim udziałem operatywy,
- b) racjonalizacja kosztów prowadzonej działalności, a w jej ramach:
 - eliminacja niewydolnych kosztowo oddziałów (przede wszystkim zabiegowych) poprzez odejście od kosztów całodobowej gotowości;
- c) racjonalizacja wydatków płatnika:
 - oddzielenie finansowania części ambulatoryjnej, pozwalające na odzyskanie wpływu płatnika na zwiększenie wolumenu świadczeń,
 - włączenie jednoimiennych poradni, pozwalające na udzielanie świadczeń w trybie ambulatoryjnym przez wszystkie oddziały stacjonarne,
 - umożliwienie realizacji świadczeń zabiegowych w trybie jednodniowym,
 - możliwość reagowania adekwatnego do zapotrzebowania na świadczenia (kolejki oczekujących na świadczenia planowe);

- d) konkurencja z przejrzystymi zasadami jako metoda wymuszania poprawy standardu świadczeń, a w jej ramach:
- upublicznienie informacji o jakości udzielanych świadczeń,
 - informacja zwrotna od pacjentów jako narzędzie oceny jakości z punktu widzenia klienta,
 - narzędzia o charakterze finansowym, premiujące wysoką jakość,
 - narzędzia o charakterze finansowym, pozwalające pokryć koszty większego popytu na świadczenia podmiotów o potwierdzonej, wysokiej jakości (pieniądz za pacjentem).

- 4) Zmiany funkcjonowania tzw. sieci szpitali polegające między innymi na:
- a) wprowadzenie systemu kwalifikacji dla poszczególnych oddziałów który ułatwi włączenie do sieci nietypowych szpitali o dużym znaczeniu w zapewnieniu dostępu do świadczeń specjalistycznych,
 - b) odejście od obligatoryjnej opieki nocnej/świętecznej lekarskiej i pielęgniarskiej. Zaproponowane zostaną inne rozwiązania, umożliwiające realizację świadczeń poza lokalizacją szpitala.
 - c) wypracowanie jednolitych kryteriów przejrzystych zasad kwalifikacji szpitali do sieci, opartych na analizie danych z realizacji świadczeń,
 - d) włączenie do sieci: – oddziałów położniczych, dla których średnia liczba porodów w latach 2019-2020 wynosiła co najmniej 400 rocznie, – oddziałów zabiegowych (niezależnie od specjalizacji), dla których odsetek hospitalizacji zabiegowych (grupy JGP z katalogu NFZ) w 2019 roku wynosił co najmniej 60%
 - e) alternatywa w postaci możliwości uruchomienia oddziałów chirurgii jednego dnia w trybie bezkonkursowym,
 - f) finansowanie mieszane polegające na wprowadzeniu ryczału ze znacznie szerszym katalogiem wyłączeń, ryczału dotyczącego profili podstawowych oraz wyłączenie z ryczału opieki ambulatoryjnej.

Dotychczasowy ryczałtowy system finansowania okazał się być mało elastyczny i nie pozwalał na zmianę poziomu realizacji poszczególnych grup (zwłaszcza planowych czy takich, w których realizacji koszty zmienne miały istotny udział w kosztach jednostkowego świadczenia).

- 5) Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych zabiegów i badań oraz obawa przed obniżeniem wartości kontraktów w latach następnych.
- 6) Niedostateczna wycena przez NFZ kontraktowanych świadczeń medycznych, wynikająca z dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania SPZOZ.
- 7) Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
- 8) Brak kadry medycznej.
- 9) Roszczenia płacowe.
- 10) Nieuzasadniona i wyniszczająca konkurencja między szpitalami, powodująca konieczny wzrost płac / cen usług podmiotów wykonujących świadczenia na rzecz szpitali, szczególnie w grupie lekarzy.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2020:

a) fundusz założycielski	6.564.977,97 zł;
b) fundusz zakładu	5.788.693,31 zł;
c) fundusz z aktualizacji wyceny	519.491,33 zł;
d) strata z lat ubiegłych	-5.841.480,00 zł;
e) wynik finansowy	364.694,74 zł.
RAZEM	7.396.377,35 zł

2. Wielkość aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2020:

a) rzeczowe aktywa trwałe	30.621.512,83 zł;
b) wartości niematerialne i prawne	284.117,37 zł.
RAZEM	30.905.630,20 zł

3. Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2020:

a) wynik finansowy	364.694,74 zł.
--------------------	-----------------------

4. Prognozowany wynik finansowy w latach 2021 – 2023:

Rok 2021	32 720,00 zł,
Rok 2022	10 088,00 zł,
Rok 2023	12.870,00 zł.

Prognozowany wynik finansowy w ciągu trzech najbliższych lat jak wynika z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjmie wartości dodatnie. Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego należy uznać za pozytywny symptom w sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Prognozę na lata 2021 - 2023 sporządzono w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania SPZOZ oraz obecną sytuację makroekonomiczną. Ze względu na znaczny wpływ epidemii koronawirusa i jego zmienne natężenie znacznie rzutujące na gospodarkę

finansową Szpitala oraz związane z tym trudności szacowania planowanych wielkości ekonomicznych konieczne będzie dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, biorąc pod uwagę zmiany kosztochłonności funkcjonowania oraz możliwe korekty zasad finansowania Zakładu przez NFZ.

Należy również dodać, że bardzo istotnym elementem planowania budżetu w najbliższym okresie będzie konieczność realizacji szeroko zakrojonych działań inwestycyjnych zmierzających do poprawy infrastruktury SPZOZ, w związku z planowanym (prawdopodobnie już w II półroczu 2021 r.) pozyskaniem znacznych środków finansowych, przekazywanych publicznym placówkom przez Rząd RP, pochodzących z funduszy UE. W momencie sporządzania niniejszego dokumentu, równolegle opracowywany jest w naszym SPZOZ wieloletni plan zapotrzebowania na środki finansowe na zadania inwestycyjne, jakie planujemy wykonać w latach 2022 -2026.

W załączeniu zestawienie bilansu i rachunku zysków i strat za okres 2020 – 2023:

Załącznik nr 1 – Bilans za lata 2020* -2023,

**- rok 2019 prezentowany jest w celu dokonania analizy poziomej*

Załącznik nr 2 – Rachunek Zysków i Strat za lata 2020 – 2023.

Mława dnia 29 czerwca 2021 r.

Sporządziła:
Alicja Świątkowska

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Alicja Świątkowska

DYREKTOR
Waldemar Rybak

KOD	Opis	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
		3	4	5	6	7
identyfikator 000302474		AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	31 184 216	30 905 630	31 799 257	31 974 068	32 565 408
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	322 498	284 117	276 298	257 815	239 332
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.1.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.1.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	322 498	284 117	276 298	257 815	239 332
A.I.1.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	30 861 719	30 621 513	31 522 959	31 716 253	32 326 076
A.II.1.	Środki trwałe	30 861 719	30 561 243	31 367 689	30 360 983	32 326 076
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0	0	0
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 686 041	18 423 995	18 380 095	18 080 465	20 136 105
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 440 982	2 582 820	1 921 663	1 897 841	1 879 012
A.II.1.d	środki transportu	1 678 380	1 613 486	1 948 592	1 827 698	2 106 804
A.II.1.e	inne środki trwałe	7 056 316	7 940 942	9 117 339	8 554 979	8 204 155
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0	60 270	155 270	1 355 270	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	7 461 684	10 238 335	9 577 462	9 254 602	9 339 452
B.I.	Zapasy	522 358	970 209	820 220	750 320	760 210
B.I.1.	Materiały	522 358	970 209	820 220	750 320	760 210
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	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	5 397 315	7 393 695	6 544 382	6 259 272	6 355 042
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	5 397 315	7 393 695	6 544 382	6 259 272	6 355 042
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 827 993	6 896 485	6 017 432	5 728 532	5 814 762
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 827 993	6 896 485	6 017 432	5 728 532	5 814 762
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	569 322	497 210	526 950	530 740	540 280
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 520 604	1 850 351	2 188 320	2 220 310	2 200 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 520 604	1 850 351	2 188 320	2 220 310	2 200 000
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	1 520 604	1 850 351	2 188 320	2 220 310	2 200 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 520 604	1 850 351	2 188 320	2 220 310	2 200 000
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	21 407	24 080	24 540	24 700	24 200
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	38 645 900	41 143 965	41 376 719	41 228 670	41 904 860

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 031 683	7 396 377	7 429 077	7 439 165	7 451 744
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 564 978	6 564 978	6 564 978	6 564 978	6 564 978
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 326 812	5 788 693	6 153 388	6 186 088	6 196 176
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:	522 860	519 491	519 491	519 491	519 200
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	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480
A.VI.	Zysk (strata) netto	-541 488	364 695	32 700	10 088	12 870
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	364 695	32 700	10 088	12 870
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-541 488	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	31 614 218	33 747 588	33 947 642	33 789 505	34 453 116
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 194 289	6 466 184	6 525 284	6 600 284	6 700 284
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 186 673	6 466 184	6 525 284	6 600 284	6 700 284
B.I.2.-	długoterminowa	5 172 574	5 088 705	5 137 705	5 187 705	5 257 705
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 014 099	1 377 479	1 387 579	1 412 579	1 442 579
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	7 616	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	7 616	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	277 778	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	277 778	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	277 778	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	9 588 514	10 293 619	9 802 311	9 908 150	10 098 092
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	7 659 705	8 092 570	7 490 789	7 667 350	7 987 592
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	333 333	277 778	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:	2 684 164	2 435 285	2 272 350	2 329 150	2 387 370
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 684 164	2 435 285	2 272 350	2 329 150	2 387 370
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 201 849	2 407 027	2 646 841	2 712 623	2 855 593
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 843 176	2 699 261	2 219 200	2 264 370	2 374 400
B.III.3.i.	inne	597 182	273 219	352 399	361 208	370 230
B.III.4.	Fundusze specjalne	1 928 810	2 201 049	2 311 522	2 240 800	2 110 500
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	1 926 773	2 199 013	2 309 486	2 238 764	2 108 464
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 553 637	16 987 785	17 620 047	17 281 071	17 654 740
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 553 637	16 987 785	17 620 047	17 281 071	17 654 740
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	14 272 196	13 822 945	14 322 944	15 522 944	15 896 613
	- dotacje z budżetu państwa	610 280	380 078	380 078	380 078	380 078
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 827 859	3 249 284	3 249 284	3 249 284	3 249 284
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 281 441	3 164 840	3 297 103	1 758 127	1 758 127
	- dotacje z budżetu państwa	71 600	96 986	96 986	96 986	96 986
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	143 638	149 965	149 965	149 965	149 965
	RAZEM PASYWA	38 645 900	41 143 965	41 376 719	41 228 670	41 904 860

mgr Alicja Świątkowska
 Rybak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	51 392 964	55 446 617	64 962 345	67 913 415	71 687 980
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 479 226	55 725 998	65 012 325	67 988 385	71 787 950
A.I.1.	sprzedanych NFZ	49 365 057	53 959 116	62 661 765	65 579 065	69 318 390
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	2 114 169	1 766 882	2 350 560	2 409 320	2 469 560
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-98 625	-279 511	-50 100	-75 000	-100 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 362	130	120	30	30
B.	Koszty działalności operacyjnej	53 455 949	58 260 428	67 074 295	69 871 517	73 300 710
B.I.	Amortyzacja	1 508 061	1 628 353	1 949 150	1 035 430	1 467 990
B.II.	Zużycie materiałów i energii	6 678 733	7 861 769	9 661 520	9 919 884	10 167 858
B.II.1.	Materiałów	5 761 771	6 795 848	8 356 690	8 364 000	8 573 980
B.II.1.a.	- leków	1 361 213	1 178 968	1 757 120	2 085 840	2 137 980
B.II.1.b.	- żywności	321 978	269 148	276 610	296 070	303 470
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 528 347	1 736 353	788 630	1 436 190	1 472 090
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 499 137	1 514 304	1 601 320	1 838 020	1 884 890
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	220 323	101 214	231 710	257 680	264 120
B.II.1.f.	- pozostałe	830 774	1 905 861	3 701 300	2 449 300	2 510 530
B.II.2.	Energii	916 962	1 065 921	1 304 830	1 555 884	1 594 778
B.II.2.a.	- elektrycznej	506 583	628 423	711 810	746 164	764 818
B.II.2.b.	- ciepłej	393 109	411 426	443 130	657 410	673 840
B.II.2.c.	- pozostałe	17 270	26 072	149 890	152 310	156 120
B.III.	Usługi obce	1 561 017	10 125 655	12 832 990	13 161 828	13 490 872
B.III.1.	remontowe	471 712	457 166	468 220	479 926	491 924
B.III.2.	transportowe	781	2 215	3 240	15 327	15 710
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	326 091	8 544 498	10 985 400	10 952 535	11 226 348
B.III.4.	pozostałe usługi	762 432	1 121 776	1 376 130	1 714 040	1 756 890
B.IV.	Podatki i opłaty	93 592	99 571	103 220	105 800	108 440
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	37 158 299	31 689 556	35 244 950	37 310 242	39 314 327
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	29 785 892	30 829 220	33 932 000	35 909 862	37 844 327
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	848 662	860 336	1 312 950	1 400 380	1 470 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	6 523 745	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 001 539	6 455 376	6 956 365	7 870 313	8 271 503
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4 611 576	4 953 138	5 526 150	5 879 823	6 220 853
	- składki na fundusz pracy	468 618	485 964	600 135	890 428	942 073
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	67 944	78 495	144 895	146 822	155 338
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	454 708	400 148	326 100	468 020	479 720
	- w tym podróże służbowe	5 255	2 107	1 520	2 100	3 500
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-2 062 985	-2 813 811	-2 111 950	-1 958 102	-1 612 730
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 692 278	3 305 626	2 318 250	2 254 290	1 875 600
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	86 908	79 262	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	60 399	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	86 908	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 605 370	3 226 364	2 318 250	2 254 290	1 875 600
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 216 286	1 312 111	1 436 990	967 590	1 407 490
E.	Pozostałe koszty operacyjne	100 480	91 687	108 500	246 100	250 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	35 364	33 857	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	65 116	57 830	108 500	246 100	250 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-471 186	400 128	97 800	50 088	12 870
G.	Przychody finansowe	37	7 202	100	500	500
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
G.II.	Odsetki	37	7 202	100	500	500
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	70 339	42 635	65 200	40 500	500
H.I.	Odsetki, w tym:	70 339	42 635	65 200	40 500	500
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-541 488	364 695	32 700	10 088	12 870
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-541 488	364 695	32 700	10 088	12 870

DYREKTOR
Waldemar Rybak

LP	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	Suma Przychodów	53 085 280	58 759 445	67 280 695	70 168 205	73 564 080
2	Suma Kosztów	53 626 767	58 394 750	67 247 995	70 158 117	73 551 210