

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

Przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie sporządzony został na podstawie art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 4) oraz 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. Raport obejmuje dane finansowe za lata 2023-2024 oraz prognozę na lata 2025-2027. Na podstawie tych danych oraz szacunków na kolejne 3 lata opracowane zostały wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie

06-500 Mława ul. Anny Dobrskiej 1

REGON : 000302474

NIP : 569-14-26-619

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000032386

Numer Księgi Rejestrowej : 000000009125

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) w Mławie to placówka medyczna świadcząca kompleksowe usługi zdrowotne na terenie powiatu mławskiego. Działa na podstawie przepisów ustawy o działalności leczniczej oraz innych regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania publicznych zakładów ochrony zdrowia. Jest jednostką samodzielną pod względem organizacyjnym i finansowym, co oznacza, że ponosi pełną odpowiedzialność za swoją działalność, jednocześnie korzystając ze wsparcia organu założycielskiego – samorządu powiatowego.

SPZOZ w Mławie realizuje kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ), co zapewnia mieszkańcom dostęp do szerokiego zakresu usług medycznych finansowanych ze środków publicznych. Placówka obejmuje oddziały szpitalne, poradnie specjalistyczne oraz zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne. Posiada także Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR), który pełni kluczową rolę w zakresie ratownictwa medycznego w regionie.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Działalność szpitala nie jest głównie nastawiona na osiągnięcie zysku finansowego, ponieważ jego głównym celem jest zapewnienie opieki zdrowotnej i ratowanie życia pacjentów. Priorytetem jest dobro pacjentów, dostępność i równość w świadczeniu usług, co czasami wymaga podejmowania działań, które nie są najbardziej opłacalne finansowo, ale są konieczne dla dobra pacjentów i społeczności.

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 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie;

- wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości z działalności operacyjnej i zyskowości aktywów;
- wskaźniki płynności: płynności bieżącej i płynności szybkiej;
- wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena	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	-9,21%	0
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	-9,06%	0
Zyskowość 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	-16,81%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,33	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,30	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
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	23	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	18	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	64%	3
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	-3,34	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3

3

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

1. **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie 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 2024 r. w SPZOZ w Mławie przyjmują niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego.

Wskaźnik zyskowności netto w 2024 r. stanowił -9,21% całkowitych przychodów jednostki, wykazując zachwianą równowagę między przychodami i kosztami. Na każde 100 zł przychodu ogółem, przypadało 9,21 zł. straty. Wskaźnik ten pogorszył się o 6,04 pp. W stosunku do roku 2023.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2024 roku stanowił -9,06%. Tu również nastąpiło pogorszenie wyniku w stosunku do 2023 roku o 5,89 pp. Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 9,06 zł. straty.

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2024 wynosił -16,81% wykazując, że szpital nie generuje zysku. Na każde 100 zł aktywów jednostki przypadało 16,81 zł straty. Wskaźnik ten spadł o 11,08 pp. w stosunku do roku 2023.

2. **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.

a) Wskaźnik płynności bieżącej w SPZOZ w Mławie za rok 2024 wynosił 0,33. Zdolność SPZOZ do regulowania zobowiązań bieżących w stosunku do roku 2023 spadła o 0,12 pp.

b) Wskaźnik płynności szybkiej spadł o 0,11 pp w stosunku do roku 2023 i za rok 2024 osiągnął poziom 0,30. Wskaźnik ten mieści się w tabeli poniżej 1,0, lecz jego nieznaczny spadek świadczy o utrzymaniu zdolności SPZOZ do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. **Wskaźniki efektywności** służą do oceny sprawności działania jednostki. Ocena ta obejmuje badanie wskaźnika rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki powyższe 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.

a) Wskaźnik rotacji należności w dniach w SPZOZ w Mławie wynosi 23 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących Jednostce następuje przeciętnie w okresie 23 dni. Wskaźnik ten poprawił się o 3 dni w stosunku do odnotowanego w roku 2023.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 18 dni, informując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio co 18 dni. Wskaźnik ten spadł o 4 dni w stosunku do ubiegłego roku.

W ocenie punktowej sytuacji finansowej obydwa wskaźniki efektywności otrzymały maksymalną ilość punktów.

4. **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.

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPZOZ w Mławie wynosi 64%. Wskaźnik zadłużenia w SPZOZ w Mławie zwiększył się o 15 punktów w porównaniu do roku 2023.

Wynik ten oznacza, że 64% wszystkich aktywów szpitala jest finansowanych z zewnętrznych źródeł, czyli głównie z zobowiązań finansowych i długów. Wysoki poziom zadłużenia w stosunku do posiadanych aktywów, może oznaczać większe ryzyko finansowe lub konieczność regularnego spłacania zobowiązań. Jednakże w SPZOZ, taki poziom zadłużenia jest również wynikiem konieczności inwestowania w sprzęt, infrastrukturę czy modernizację, które są finansowane z zewnętrznych źródeł.

b) Wskaźnik wypłacalności jednostki w 2023 roku wynosił -25,81, a w 2024 roku poprawił się do -3,34. Ujemna wartość wskaźnika w analizowanych latach oznacza trudności szpitala z regulowaniem swoich zobowiązań finansowych. W związku z powyższym podjęto działania mające na celu poprawę płynności finansowej.

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 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów, co stanowi 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskana liczba punktów świadczy o zachwianej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Pogorszenie się sytuacji w zakresie zyskowności, tj. zwiększające się koszty w stosunku do uzyskiwanych przychodów, świadczą o ograniczonych możliwościach w zarządzaniu finansami w SPZOZ w Mławie, stanowiąc zagrożenie w zapewnieniu ciągłości udzielania świadczeń w sytuacji wystąpienia nieprzewidzianych czynników zewnętrznych mających uwarunkowanie w niestabilnej sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ MŁAWA za 2024 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,21%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,06%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-16,81%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	64%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-3,34	0
	IV. Razem		3
Łączna wartość punktów			13

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

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 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 2025 - 2027 założono zmniejszanie straty finansowej.

Na prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ wpływa rozwój gospodarki krajowej i światowej.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który jest elementem procesu nadzoru budżetowego w UE i obowiązkiem wszystkich państw członkowskich Unii Europejskiej spoza strefy euro. Coroczna aktualizacja programu konwergencji zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, zakłada:

- w 2024 roku inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W horyzoncie prognozy zakłada się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać, zbliżając się do celu inflacyjnego Narodowego Banku Polskiego (NBP). To oznacza, że w najbliższym czasie można oczekiwać, iż ceny będą rosnać wolniej, co jest korzystne dla stabilności gospodarki i siły nabywczej pieniądza. Takie prognozy sugerują, że działania podejmowane przez bank centralny, jak np. zmiany stóp procentowych, przynoszą efekty i pomagają utrzymać inflację na poziomie zgodnym z celami NBP. W 2026 r. planowana średnioroczna inflacja wyniesie ok 3,3%, a w 2027 r. ok 2,5%.

- w 2024 r. przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom

podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%.

Mimo przyjętych wyżej prognoz, już na etapie sporządzania niniejszego raportu, zauważalne i odczuwalne dla budżetu SPZOZ w Mławie są poważne obciążenia finansowe wywołane inflacją, wzrostem kosztów utrzymania oraz wysokim poziomem awaryjności wyeksploatowanego sprzętu.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 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.

Ponadto finansowane będą:

- wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych, chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży;
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej;
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy SPZOZ w Mławie na 2024 r.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, iż 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 PSZ – szpital I stopnia w tym: - oddział anestezjologii i intensywnej terapii - oddział pediatryczny - oddział internistyczno-kardiologiczny z odcinkiem udarowym - szpitalny oddział ratunkowy - oddział neonatologiczny - oddział położniczo-ginekologiczny - oddział chirurgiczny ogólny - oddział rehabilitacyjny - pododdział rehabilitacji neurologicznej - pododdział rehabilitacji dziennej - pracownia tomografii komputerowej - pracownia endoskopii (gastroskopia i kolonoskopia) - poradnia onkologiczna, - poradnia urologiczna, - poradnia chirurgii ogólnej, - poradnia chirurgii onkologicznej, - poradnia neurologiczna, - poradnia dermatologiczna, - poradnia położniczo-ginekologiczna - poradnia kardiologiczna, - poradnia ortopedyczna, - poradnia neurologiczna. - poradnia diabetologiczna - nocna, świąteczna ambulatoryjna opieka lekarska i pielęgniarska	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach: - poradnia otolaryngologiczna - poradnie okulistyczne	2025-06-30
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. - poradnia zdrowia psychicznego	2025-06-30
Narodowy Fundusz	Dwie umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w	

Zdrowia	rodzaju – fizjoterapia ambulatoryjna - pracownia fizjoterapii w Mławie - pracownia fizjoterapii w Strzegowie	2025-06-30 2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka paliatywna i hospicyjna. - hospicjum domowe - hospicjum stacjonarne	2025-06-30
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) - poradnia lekarza poz - poradnia lekarza poz dla dzieci - gabinety położnej środowiskowej-rodzinnej - gabinety medycyny szkolnej - gabinet pielęgniarki środowiskowej	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek w szpitalach”	2025-06-30
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Badanie rezonansu magnetycznego	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	2025-12-31

Ponadto planowane jest zwiększenie przychodów poprzez rozwój świadczeń zdrowotnych w oparciu o realizowane inwestycje w kolejnych latach; w tym zakresie zaplanowano poniższe działania:

- 1) Likwidacja Oddziału Ginekologiczno – Położniczego i Noworodkowego.

Planowany termin realizacji: 15 czerwca 2025 r.

- 2) Po likwidacji Oddziału Położniczo-Ginekologicznego uruchomienie Oddziału Ginekologii Jednego Dnia.
Planowany termin realizacji: 16 czerwca 2025 r.
- 3) Wznowienie działalności odcinka Urazowo-Ortopedycznego Oddziału Chirurgicznego w pomieszczeniach po Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym.
Planowany termin realizacji: 1 stycznia 2026 r.
- 4) Rozszerzenie bazy łóżkowej Oddziału Rehabilitacyjnego o 16 dodatkowych miejsc, które zostaną umiejscowione w części pomieszczeń po Oddziale Położniczo-Ginekologicznym.
Planowany termin realizacji: 1 stycznia 2026 r.
- 5) Budowa pawilonu dla Zakładu Opiekuńczo-Lecznego, realizowana w ramach projektu finansowanego z Funduszy KPO. Termin oddania obiektu do użytku: czerwiec 2026 r. Docelowa liczba miejsc w ZOL wyniesie 50.
Planowany termin realizacji: 1 lipca 2026 r.
- 6) Rozbudowa Hospicjum Stacjonarnego – po zakończeniu działalności apteki otwartej, zlokalizowanej w sąsiedztwie Hospicjum, przeprowadzone zostaną prace remontowo-adaptacyjne. Efektem będzie powiększenie placówki o dodatkowe 10 łóżek, z planowanym terminem realizacji lipiec 2026 r.
- 7) Utworzenie Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży. W ramach ośrodka będzie działała Poradnia Zdrowia Psychicznego, zgodnie z planowanym kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia. Budynek na potrzeby ośrodka zostanie przekazany przez Starostwo Powiatowe w Mławie, organ założycielski SP ZOZ - Planowany termin realizacji: 1 lipca 2025 r.
- 8) Uruchomienie kolejnego Ośrodka Rehabilitacji AmbulATORYJNEJ w Radzanowie, którego otwarcie planowane jest na lipiec 2026 r. W sprawie lokalizacji prowadzone są rozmowy z przedstawicielami Urzędu Gminy.
- 9) Rozszerzenie świadczonych usług specjalistycznych w Poradni Urologicznej planowane na dzień 01.08.2025r.
- 10) Utworzenie Poradni Chorób Metabolicznych planowane na dzień 01.01.2026r.

Powyższe działania są zgodne z Wojewódzkim Planem Transformacji dla województwa mazowieckiego na lata 2021 – 2026 (Dziennik Urzędowy Wojewody Mazowieckiego nr 12691 z dn. 31.12.2021r.) oraz podlegają opiniowaniu w ramach Instrumentu Oceny Wniosków Inwestycyjnych w Sektorze Ochrony Zdrowia (IOWISZ). Głównym celem

systemu IOWISZ jest uporządkowanie inwestycji w ochronie zdrowia, a także wypracowanie racjonalnego i efektywnego systemu wydatkowania środków publicznych.

Prognoza przychodów na 2025 rok i lata następne

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82 870 874	92 706 674	101 475 856	121 388 288	131 817 008
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	83 771 885	93 012 834	101 675 856	121 688 288	132 117 008
A.I.1.	sprzedanych NFZ	83 771 885	93 012 834	101 675 856	121 688 288	132 117 008
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	0	0	0	0	0
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-901 431	-306 760	-200 000	-300 000	-300 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	420	600	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	86 705 915	99 956 410	110 195 696	132 067 325	143 462 517
B.I.	Amortyzacja	1 824 871	2 847 159	5 321 498	7 828 409	8 840 888
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 498 285	11 501 735	11 729 350	11 826 475	11 826 475
B.II.1.	Materiałów	8 596 728	9 252 748	9 435 857	9 513 990	9 513 990
B.II.1.a.	- leków	2 430 431	2 580 721	2 631 793	2 653 585	2 653 585
B.II.1.b.	- żywności	560 757	728 151	742 561	748 710	748 710
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 418 884	2 744 245	2 798 553	2 821 726	2 821 726
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 228 768	1 379 168	1 406 461	1 418 107	1 418 107
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	250 230	233 670	238 294	240 267	240 267
B.II.1.f.	- pozostałe	1 707 658	1 586 793	1 618 195	1 631 595	1 631 595
B.II.2.	Energii	1 901 557	2 248 987	2 293 494	2 312 485	2 312 485
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 039 577	1 435 384	1 463 790	1 475 911	1 475 911
B.II.2.b.	- ciepłej	810 980	813 603	829 704	836 574	836 574
B.II.2.c.	- pozostałe	51 000	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	19 781 215	24 773 626	25 915 397	28 248 996	28 248 996
B.III.1.	remontowe	921 663	894 959	936 206	1 020 508	1 020 508
B.III.2.	transportowe	12 470	2 697	2 821	3 075	3 075
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 480 385	21 177 761	22 153 805	24 148 685	24 148 685
B.III.4.	pozostałe usługi	2 366 697	2 698 209	2 822 565	3 076 727	3 076 727
B.IV.	Podatki i opłaty	126 880	143 610	148 145	153 034	153 034
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	45 089 083	50 057 857	55 054 194	68 765 674	76 851 984
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42 980 224	47 269 120	51 987 110	64 934 719	72 570 538
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 108 859	2 788 737	3 067 084	3 830 955	4 281 445
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 942 808	10 099 622	11 372 040	14 769 264	17 065 667
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 047 078	9 643 478	10 858 428	14 102 218	16 294 905
	- składki na fundusz pracy	309 512	405 603	456 704	593 137	685 361
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	39 673	50 541	56 908	73 909	85 401
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	442 773	532 801	655 071	475 472	475 472
	- w tym podróże służbowe	12 962	16 125	19 825	14 390	14 390
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-3 835 041	-7 249 736	-8 719 840	-10 679 036	-11 645 509
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 829 545	3 384 008	3 571 071	7 245 424	9 545 296
D.I.	zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów	0	70 844	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	1 351 457	2 188 018	2 755 590	6 498 423	8 798 295
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 351 457	2 188 018	2 755 590	6 498 423	8 798 295
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	478 088	1 125 146	815 481	747 001	747 001
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	478 088	1 125 146	815 481	747 001	747 001
E.	Pozostałe koszty operacyjne	703 953	4 870 838	302 612	144 000	144 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	291 408	2 340 585	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	412 545	2 530 253	302 612	144 000	144 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 709 449	-8 736 566	-5 451 381	-3 577 612	-2 244 213
G.	Przychody finansowe	987	540	0	0	0
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	987	540	0	0	0
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	7 412	138 075	123 123	116 400	116 400
H.I.	Odsetki, w tym:	7 412	138 075	123 123	116 400	116 400
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)	-2 715 874	-8 874 101	-5 574 504	-3 694 012	-2 360 613
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)	-2 715 874	-8 874 101	-5 574 504	-3 694 012	-2 360 613

Prognoza przychodów na 2025 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ, wykonaniu za rok 2024 oraz za I kwartał roku 2025. Przychody z NFZ stanowią ponad 90% przychodów SPZOZ.

W przychodach z NFZ uwzględniono skutki podwyżki od 1 lipca 2025 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 2021 r. poz. 1801) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”, których źródłem finansowania ma być NFZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2025 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 oraz opiekuńczo-lecznicza). Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że niespodziewane okoliczności nie spowodują utrudnień w realizacji tego założenia.

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych wykazanych w rachunku zysków i strat, zaplanowano przychody z usług niemedyceńskich między innymi takich jak: czynsze, dzierżawy pomieszczeń apteki (2025r) oraz budynku Stacji Dializ, przychody z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn oraz inne pozostałe przychody.

Na lata 2025 - 2027 założono wzrost przychodów na poziomie wzrostu planowanych nakładów na ochronę zdrowia czyli od 6,50% w roku 2025, przez 6,80% w 2026r aż do 7% PKB w roku 2027.

W związku z planowanym stopniowym wprowadzaniem zmian oraz rozszerzeniem zakresu świadczonych usług w SPZOZ w Mławie, założono systematyczny wzrost przychodów w najbliższych latach. Na podstawie tych planów, w 2025 roku oczekujemy wzrostu przychodów o 9,6% w porównaniu do roku 2024. W kolejnym roku 2026, prognozujemy dalszy wzrost o 20,4% w stosunku do 2025, a w 2027 roku przewidujemy wzrost o 8,5% w porównaniu do 2026. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, wzrośnie w wyniku finansowania składek z „trzynastki” dla emerytów, wzrostu płac i malejącego bezrobocia oraz rosnącego do 6,20%

udziału w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W planowanym okresie uwzględniono również skutki zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1801) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”.

Dla pozostałych przychodów ze sprzedaży założono ich wzrost o 5% w 2025 r. w stosunku do 2024 r. oraz 3% w 2026 r. w stosunku do 2025 r. oraz w roku 2027 wzrost o kolejne 3% w stosunku do roku 2026.

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 do codziennego użytku w leczeniu pacjentów. Oszacowania planowanych przychodów dokonano na podstawie obecnego planu amortyzacji tych składników majątku na lata 2025-2027 oraz planowanych zakupów środków trwałych i inwestycji budowlanych sfinansowanych dotacjami podnoszącymi wartość rzeczowych składników majątku trwałego.

Prognoza kosztów na 2025 rok i lata następne została oparta na danych ewidencyjnych za rok 2024 oraz za I kwartał roku 2025.

Koszty amortyzacji określono na podstawie obecnego planu amortyzacji na lata 2025-2027 oraz planowanych działań inwestycyjnych (w zakresie infrastruktury sprzętowej i budowlanej) ze środków dotacyjnych, darowizn lub własnych podnoszących wartość rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Uwzględniając powyższe założenia dot. prowadzonych i planowanych inwestycji oraz bieżące umorzenia, dokonano określenia szacunkowych wartości aktywów trwałych na lata 2025-2027, założono systematyczne odtwarzanie majątku szpitala. Przed rokiem 2025, zgodnie z zarządzeniem dyrektora, stosowano obniżone stawki amortyzacyjne na wybrane środki trwałe. Od roku 2025 wszystkie środki trwałe amortyzowane są wg obowiązujących stawek amortyzacyjnych, stąd znaczący wzrost planowanych kosztów amortyzacji w roku 2025 w stosunku do wykonania za 2024r (wzrost o 87%).

Dla lat 2025-2027 po stronie kosztowej przyjęto następujące założenia:
- koszty zużycia materiałów i energii będą kształtowały się w latach 2025 i 2026 na poziomie niższym, niż przyjęte w planie finansowym na 2025 r. Przewiduje się wzrost kosztów w tym

zakresie: ok 2% w 2025 r. w stosunku do wykonania za 2024 r. oraz ok 2,8% w 2026 r. i 2027r w stosunku do roku 2024.

Prognoza kosztów wynagrodzeń na 2025 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych i wynikające z nich pochodne (ZUS, Fundusz Pracy, PPK) oraz inne świadczenia na rzecz pracowników zwiększono o 10,5% w 2025 r. w stosunku do wykonania za 2024 r. oraz 12,6 % w 2026 r. w stosunku do planowanych na 2025 r. i 12,5% w 2027r w stosunku do planowanych na 2026r (wzrost zatrudnienia). 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;
- od lipca 2025 r. uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowy cywilno-prawne tzw. „kontrakty lekarskie, pielęgniarskie i ratowników medycznych” i wzrost płacy minimalnej;

Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 31 marca 2025 r.;

W pozycji koszty finansowe uwzględniono koszty z tytułu odsetek od zaciągniętego kredytu obrotowego a także odsetek od niezapłaconych w terminie zobowiązań.

W prognozach ujęto również zaplanowane do realizacji inwestycje, jednakże realizacja tych działań w głównej mierze powinna opierać się na finansowaniu zewnętrznym, ponieważ publiczne podmioty lecznicze otrzymują finansowanie na prowadzenie bieżącej działalności.

Kluczowe dla rozwoju w kolejnych latach są aktualnie prowadzone projekty przedstawione w poniższej tabeli:

	okres realizacji / etap	nazwa	całość projektu	kwota dofinansowania	program	dokumentacja istniejąca	etap realizacji	Termin realizacji całości inwestycji
Ministerstwo Zdrowia, beneficjent - SPZOZ Mława	22.11.2023 - w trakcie realizacji	Modernizacja oraz doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Mławie oraz Pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR w celu podniesienia jakości i dostępności do świadczeń zdrowotnych pacjentów SP ZOZ w Mławie	14 391 219,00	14 391 219,00	środki Subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych wyodrębnionego z Funduszu Medycznego	PFU	zakupiono sprzęt - wyposażenie P. Endoskopii, diatermia, aparat do znieczulenia, aparat usg, monitor medyczny - 1 mln. zł.	31.12.2025
Ministerstwo Zdrowia, beneficjent - SPZOZ Mława	05.11.2024 - 30.06.2026	Budowa budynku wraz zagospodarowaniem terenu, zakupem specjalistycznego sprzętu medycznego oraz wyposażenia niemedyceznego na potrzeby udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki długoterminowej , w szczególności dla osób starszych i niepełnosprawnych przez SP ZOZ w Mławie.	18 352 124,44	15 382 120,27	Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, Wsparcie w zakresie rozwoju opieki długoterminowej lub geriatrycznej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym - inwestycja D4.1.1	PFU, wniosek o dofinansowanie złożony	ocena pozytywna	30.06.2026
Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, beneficjent - SPZOZ Mława	02.12.2024 - 31.05.2027	Doposażenie w sprzęt medyczny bloku operacyjnego wraz z budową łącznika i montażem wind	8 709 394,35 - całość, w tym łącznik - 6 573 338,28	6 875 851,47	5.6 Ochrona zdrowia, Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS) i leczenie jednego dnia, Typ projektu: Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną nr FEMA.05.06-IP.01-051/24 (RMR i RWS)	PFU, pozytywna ocena inwestycji OCI, wniosek o dofinansowanie	złożony wniosek	31.05.2027
Bank Gospodarstwa Krajowego Polski Ład, beneficjent - SPZOZ Mława		Rozbudowa Szpitala SP ZOZ w Mławie na potrzeby ratownictwa medycznego.	3 500 000,00	2 975 000,00	RZĄDOWY FUNDUSZ POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH	WSTĘPNA PROMESA DOFINANSOWANIA INWESTYCJI Z RZĄDOWEGO FUNDUSZU POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH NR Edycja8/2023/5375/PolskiŁad		30.12.2025

W ramach prowadzonych inwestycji sukcesywnie realizowane są także zakupy inwestycyjne sprzętu medycznego z projektów zewnętrznych tj. MZ, PFRON, NFZ oraz Powiatu Mławskiego.

Realizacja zaplanowanych inwestycji jest kluczowym warunkiem osiągnięcia zaplanowanych wskaźników. Powyższe wynika z konieczności odnowienia i unowocześnienia wyeksploatowanej infrastruktury SPZOZ w Mławie. Brak inwestycji powoduje konieczność ponoszenia wysokich kosztów ciągłych napraw i remontów. Powyższe wpływa negatywnie też na zakres i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, ponieważ skutkuje:

- ✓ przerwami w realizacji świadczeń z powodu awarii;
- ✓ brakami możliwości rozwoju i zwiększania liczby świadczeń oraz uzyskiwania z tego tytułu dodatkowego lub wzrostu finansowania (np. szpitalny oddział ratunkowy, rehabilitacja, wysokokosztowe zabiegi chirurgii ortopedycznej);
- ✓ brakami możliwości realizacji wszystkich potrzeb zdrowotnych mieszkańców powiatu – opieka długoterminowa (Zakład Opiekuńczo-Leczniczy);
- ✓ negatywnym odbiorem przez personel; niekomfortowe warunki pracy, brak zaplecza socjalnego, co utrudnia pozyskiwanie do pracy nowej kadry medycznej.

Reasumując, brak inwestycji, przy obecnym stanie infrastruktury SP ZOZ w Mławie, docelowo jeszcze bardziej obciąży budżet jednostki i organu założycielskiego, a ponadto spowoduje ograniczanie działalności.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ MŁAWA - PROGNOZA NA LATA 2025 - 2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,30%	0	-2,87%	0	-1,67%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,18%	0	-2,77%	0	-1,58%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-10,11%	0	-5,66%	0	-3,28%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0	0,38	0	0,43	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0	0,35	0	0,39	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3	16	3	15	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	14	7	12	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57%	8	44%	8	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-2,17	0	-1,62	0	-1,35	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			18		18		18

W roku bazowym 2024 oraz w trzech kolejnych planowanych latach, **wskaźniki zyskowności** SPZOZ w Mławie będą ujemne, co oznacza, że w tym okresie jednostka nadal będzie generować straty. Jednak ważne jest to, że z roku na rok te wskaźniki wykazują tendencję wzrostową, czyli sytuacja finansowa stopniowo będzie się poprawiała. To oznacza, że działania i zmiany, które będą wprowadzane, będą przynosiły pozytywne efekty.

Wskaźniki płynności w analizowanym okresie wynoszą poniżej 0,50, ale w stosunku rok do roku wykazują tendencję wzrostową. To oznacza, że sytuacja zaczyna się stabilizować,

a SPZOZ w Mławie coraz lepiej radzi sobie z zarządzaniem środkami i zobowiązaniami krótkoterminowymi.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) w roku 2024 wynosi 23 dni, w roku 2025 spada do 21 dni. W roku 2026 wynosi już 16 dni, a w roku 2027 – 15 dni. Oznacza to coraz krótszy czas oczekiwania na należności

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) w 2025 r. utrzymuje się na zbliżonym poziomie do 2024r, ale już w roku 2026 spada o 5 ni, a w kolejnym, 2027r, spada o kolejne 2 dni i wynosi 12 dni. Oznacza to coraz krótszy czas realizacji zobowiązań.

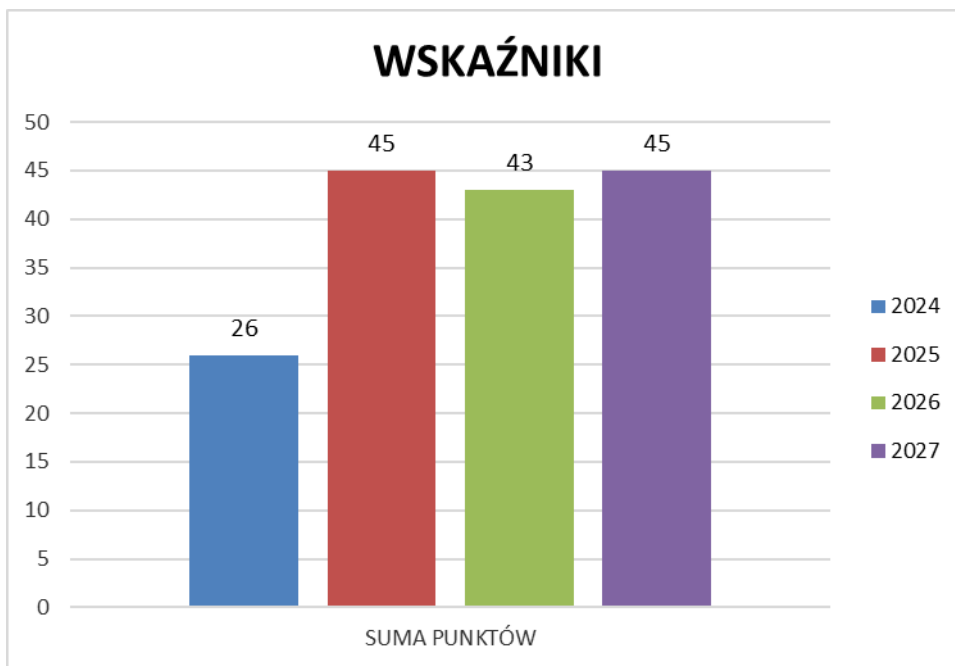
Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2024 wynosi 64%, w roku 2025 – 57%, w roku 2026 – 44% i w roku 2027 – 41%. Poziom wskaźnika oznacza, że ponad połowa aktywów jest finansowana długiem. To pokazuje, że placówka korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania.

Wskaźnik wypłacalności wyrażony pokryciem zadłużenia kapitałami własnymi od 2025 roku w kolejnych latach rośnie, co skutkuje stabilnym wpływem na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, banków i innych instytucji finansowych.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	18	18	18

Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2024 wynosi 13 punktów. Od 2025 r. do 2027 r. wskaźniki pozostają na tym samym poziomie i wynoszą 18 pkt.,



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 2025 – 2027 pozostanie stabilna. Zakład planuje poprawić płynność finansową.

W prognozowanych latach generowane przychody są niższe niż 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, co może skutkować zmianami finansowania.

Z analizowanej prognozy za lata 2025 – 2027 wynika, że po kolejnym trudnym roku 2024 zakończonym stratą, zakład od 2025 roku osiągać będzie ujemny wynik finansowy ale z tendencją spadkową. Szpital nie będzie generował wystarczającej 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 obiektów szpitala, SPZOZ będzie musiał pozyskać środki z zewnętrznych źródeł finansowania. Jedynie pozyskanie środków z zewnątrz pozwoli na wykonanie zaplanowanych inwestycji.

Proces pozyskiwania środków zewnętrznych (m.in. środków UE) zapoczątkowany w 2021 r. będzie kontynuowany w kolejnych latach. W ramach podjętych działań pozyskano środki na inwestycje w kwocie ok. 11 mln zł. Najważniejszym przedsięwzięciem w latach 2021 - 2022 to Modernizacja pomieszczeń na potrzeby utworzenia nowoczesnej Pracowni diagnostyki obrazowej i zakup tomografu komputerowego w ramach współpracy z Urzędem Marszałkowskim, jako partner projektu „Zakup niezbędnego sprzętu oraz adaptacja pomieszczeń w związku z pojawieniem się koronawirusa SARS-CoV-2 na terenie województwa mazowieckiego” - wartość nakładów 3 630 771, 67 zł. W 2022 r. pozyskano środki ze skarbu państwa w ramach umowy podpisanej z Wojewodą Mazowieckim na zakup m.in. rezonansu magnetycznego. Powyższe środki zostały przeznaczone na cele walki z koronawirusem, jednak uzasadnieniem i wymogiem ich pozyskania było wykorzystanie ich także po okresie pandemii. W pierwszej kolejności postawiono na wysokospecjalistyczną diagnostykę, ponieważ jest ona niezbędna zarówno w diagnozowaniu pacjentów zakażonych SarsCoV-2, ale także niezwykle potrzebna po okresie pandemii, w związku z występującym zjawiskiem „długu zdrowotnego”. Ponadto sprawna diagnostyka obrazowa jest nieodłącznym i obowiązkowym elementem dla sprawnie działającego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. W tym celu stworzono zaplecze w postaci nowoczesnej diagnostyki obrazowej z modernizacją pomieszczeń z zachowaniem reżimów sanitarnych i odrębnej komunikacji oraz zakupem nowoczesnego 64-rzędowego Tomografu komputerowego oraz Rezonansu magnetycznego. Realizacja tych zadań była możliwa dzięki wygospodarowaniu wcześniej miejsca w budynku szpitala po wyeksploatowanej i zlikwidowanej już pralni.

Badania Rezonansem Magnetycznym dotychczas nie były dostępne w SPZOZ w Mławie, jest to nowy rodzaj świadczenia zdrowotnego, który w znaczący sposób wpływa na jakość i dostępność do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, zarówno dla pacjentów leczonych w trybie planowym, jak i w sytuacjach nagłych ratujących życie. SPZOZ w Mławie w 2023 roku zawarł z NFZ dodatkowy kontrakt na ten rodzaj świadczeń i przedłużany jest na kolejne lata. Specyfika użytkowania tego typu sprzętu generuje dość znaczące koszty, a pozyskany kontrakt gwarantuje jego bieżące utrzymanie, jednak samo przedsięwzięcie inwestycyjne to przede wszystkim podwyższenie standardu świadczeń zdrowotnych dla pacjentów powiatu mławskiego.

Koleją możliwością pozyskania środków, będzie w ramach Krajowego Planu Odbudowy program, „Sprawna i nowoczesna służba zdrowia” w zakresie działań skierowanych na zwiększenie efektywności, dostępności i jakości świadczeń zdrowotnych.

W ramach Funduszu Medycznego (mechanizm finansowy ustanowiony na mocy ustawy z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym (Dz. U. poz. 1875), który powstał z inicjatywy Prezydenta RP, we współpracy z Ministrem Zdrowia) otrzymaliśmy środki na modernizację Szpitalnych Oddziałów Ratunkowych oraz zwiększenie dostępności do świadczeń opieki długoterminowej (Zakłady Opiekuńczo-Lecznicze). SPZOZ w Mławie w swojej strukturze posiada Szpitalny Oddział Ratunkowy (obecnie remontowany w ramach dotacji z Funduszu Medycznego) oraz zaplecze szpitalne do udzielania pacjentom pomocy medycznej w stanie zagrożenia życia i zdrowia. SOR w Mławie jest jedyną w najbliższej okolicy przy trasie S7 tego typu jednostką, na pograniczu województw mazowieckiego i warmińsko-mazurskiego. Dlatego tak ważne jest wsparcie, aby realizacja udzielanych tu świadczeń odbywała się w odpowiednich standardach. Warto zaznaczyć też, że SOR jako komórka, która stanowi pierwszy moment kontaktu z pacjentem, w dużej mierze stanowi o funkcjonowaniu całego Szpitala. Wartość inwestycji (z uwagi na ciągle postępującą inflację) przewiduje się obecnie na poziomie ponad 16 mln zł.

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy stanowi zaplecze dla pacjentów, którzy zakończyli już proces leczniczy, jednak wymagają nadal specjalistycznej opieki i pielęgnacji, co wyklucza możliwość wypisania ich do domu, lub po prostu sytuacja rodzinna danej osoby uniemożliwia ich pobyt w środowisku domowym. Ponadto przedłużający się pobyt w szpitalu takich osób, powoduje obciążenie kosztowe danego zakresu świadczeń, bez uzyskiwania dodatkowych przychodów z NFZ, a poza tym „blokowane” jest miejsce dla innych pacjentów. Rosnące zapotrzebowanie na tego typu usługi są wywoływane trendami demograficznymi w postaci „starzejącego się społeczeństwa”. Wartość budowy obiektu na potrzeby opieki to koszt ok. 16 mln (50 łóżek pobytu, z czego 19 już funkcjonuje)).

Realizacja wszelkich przedsięwzięć zazwyczaj wymaga zaangażowania dodatkowych środków. Ponieważ SPZOZ w Mławie dysponuje budżetem głównie na prowadzenie bieżącej działalności, potrzebne jest wsparcie lokalnych samorządów.

Pozostałe inwestycje planowane są do realizacji w ramach kolejnej perspektywy finansowej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2021 – 2027. Dofinansowanie na poziomie 85%, daje szansę podjąć istotne działania, które w krótkiej perspektywie czasu umożliwią podniesienie poziomu świadczonych usług medycznych.

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) Specjalistycznego leczenia ambulatoryjnego,
- 4) Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 5) Hospicjum Domowego,
- 6) Ratownictwa i transportu medycznego,
- 7) Rehabilitacji Leczniczej.
- 8) Zakład Opiekuńczo - Leczniczy

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

(tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 450)

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

1) Znaczącym czynnikiem wpływającym na sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki są zmiany polityki państwa względem systemu ochrony zdrowia (tzw. reforma służby zdrowia) oraz polityka NFZ podlegają ciągłym zmianom. W szczególności polityka dotycząca zmiany sposobu wynagradzania poszczególnych grup zawodowych, (lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych i innych medycznych grup zawodowych ma istotny wpływ na wysokość kosztów wynagrodzenia.

Na mocy znowelizowanych przepisów projektu ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych., najniższe wynagrodzenie zasadnicze w podmiotach leczniczych ma wzrosnąć średnio o 16%. Od lipca 2025 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów o 1.488 zł (wzrost z 10.375 zł do 11.863 zł).

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrośnie o 883 zł (z 6.153 do 7.036 zł).

Z kolei najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 965 zł (6.726 do 7.691 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 1.324 zł (z 9.230 do 10.554zł).

Wprowadzony nowy podział grup zawodowych według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku pracy oraz nowe wysokości współczynników pracy, zgodnie ze stanowiskiem Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia, utrudniają długofalowe zarządzanie i narażają Szpital na problemy zwiększające ryzyko działalności.

2) Zmiany funkcjonowania tzw. sieci szpitali polegające między innymi na:

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). Ponadto wyłączenie oddziałów pediatrycznych z systemu ryczałtowego, spowodowało nagłe odcięcie tego zakresu działalności od stałego finansowania.

- 3) Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo wykonywania planowych zabiegów i badań oraz obawa przed obniżeniem wartości kontraktów w latach następnych.
- 4) Niedostateczna wycena przez NFZ kontraktowanych świadczeń medycznych, wynikająca z dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania SPZOZ.
- 5) Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
- 6) Brak kadry medycznej. Niedobór kadr, zwłaszcza lekarskich i pielęgniarskich jawi się w najbliższych latach jako podstawowe zagrożenie dla funkcjonowania wszystkich szpitali w Polsce.
- 7) 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 2024:

a) fundusz założycielski	6.564.977,97 zł;
b) fundusz zakładu	- 2.258.314,46 zł;
c) fundusz z aktualizacji wyceny	517.710,71 zł;
d) strata z lat ubiegłych	-5.841.480,00 zł;
e) wynik finansowy	-8.874.100,57 zł.

RAZEM: **-9.891.206,35 zł**

2. Wielkość aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2024:

a) rzeczowe aktywa trwałe	42.069.591,41 zł;
b) wartości niematerialne i prawne	419.045,64 zł.

RAZEM **42.488.637,05 zł**

3. Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2024:

a) wynik finansowy	- 8.874.100,57zł.
--------------------	-------------------

4. Prognozowany wynik finansowy w latach 2025 – 2027:

Rok 2025	-5.465.003,97 zł,
Rok 2026	- 3.250.137,71 zł,
Rok 2027	- 1.899.878,33 zł.

Prognozowany wynik finansowy w ciągu dwóch kolejnych lat, jak wynika z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przyjmie wartości ujemne, ale z tendencją wzrostową. Uzyskanie coraz lepszych wyników finansowych należy uznać za pozytywny symptom w sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Prognozę na lata 2025 - 2027 sporządzono w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania SPZOZ oraz obecną sytuację makroekonomiczną. Ze względu na wciąż odczuwalny wpływ epidemii koronawirusa (wpisanie na stałe w zakres występujących przypadków chorobowych) i jego zmienne natężenie znacznie rzutuje na gospodarkę finansową Szpitala oraz trudności szacowania planowanych wielkości ekonomicznych ze względu na dynamiczną sytuację geopolityczną i gospodarczą kraju, konieczne będzie dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, biorąc pod uwagę zmiany kosztowności funkcjonowania i prawdopodobne 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 podmiotów leczniczych, w związku z rozpoczętym procesem pozyskania znacznych środków finansowych, przekazywanych publicznym placówkom przez Rząd RP, pochodzących z funduszy UE. Będzie to duża szansa w budowie potencjału publicznej opieki zdrowotnej w powiecie mławskim, którego najważniejszą placówką jest szpital powiatowy oraz pozostałe działalności lecznicze skupione wokół tej placówki. Jednakże konieczność realizacji inwestycji wynika również z innych czynników tj. znaczne zużycie istniejącej infrastruktury, której najsłabszym elementem są instalacje wodno-kanalizacyjne, oraz ciepłownicze, a także dostosowania do wymogów prawnych i obowiązujących standardów.

W załączeniu zestawienie bilansu i rachunku zysków i strat za okres 2024 – 2027:

Załącznik nr 1 – Bilans za lata 2023* -2027,

*- rok 2023 prezentowany jest w celu dokonania analizy poziomej

Załącznik nr 2 – Rachunek Zysków i Strat za lata 2024 – 2027.

Mława dnia 30 maja 2025 r.

Sporządziła: Beata Wrzeszcz

.

ZAŁĄCZNIK NR 1 - BILANS SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	44 787 522	42 488 637	49 541 891	62 045 215	62 120 196
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	447 555	419 046	329 046	221 046	5 046
A.I.1.	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.I.2.	<i>Wartość firmy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.I.3.	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	<i>447 555</i>	<i>419 046</i>	<i>329 046</i>	<i>221 046</i>	<i>5 046</i>
A.I.4.	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 339 967	42 069 591	49 212 845	61 824 169	62 115 151
A.II.1.	<i>Środki trwałe</i>	<i>44 131 605</i>	<i>41 713 875</i>	<i>49 212 845</i>	<i>61 824 169</i>	<i>62 115 151</i>
A.II.1.a	<i>grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.II.1.b	<i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>27 340 294</i>	<i>27 100 768</i>	<i>26 213 886</i>	<i>45 909 423</i>	<i>50 225 432</i>
A.II.1.c	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>3 036 578</i>	<i>2 723 870</i>	<i>14 447 777</i>	<i>10 756 086</i>	<i>10 123 581</i>
A.II.1.d	<i>środki transportu</i>	<i>2 095 954</i>	<i>2 178 327</i>	<i>1 622 086</i>	<i>1 038 845</i>	<i>455 605</i>
A.II.1.e	<i>inne środki trwałe</i>	<i>11 658 778</i>	<i>9 710 910</i>	<i>6 929 097</i>	<i>4 119 815</i>	<i>1 310 533</i>
A.II.2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>208 362</i>	<i>355 716</i>			
A.II.3.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	<i>Od jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.III.2.	<i>Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.III.3.	<i>Od pozostałych jednostek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	<i>Nieruchomości</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.2.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.	<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.a	<i>w jednostkach powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.a.-	<i>udziały lub akcje</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.a.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.a.-	<i>udzielone pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.a.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.b.	<i>w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.b.-	<i>udziały lub akcje</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.b.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.b.-	<i>udzielone pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.b.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.c.	<i>w pozostałych jednostkach</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.c.-	<i>udziały lub akcje</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.c.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.c.-	<i>udzielone pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.3.c.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.4.	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.V.2.	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.	Aktywa obrotowe	9 321 246	9 008 768	9 286 936	9 667 012	10 062 012
B.I.	Zapasy	836 559	853 174	911 705	911 705	911 705
B.I.1.	<i>Materiały</i>	<i>836 559</i>	<i>853 174</i>	<i>911 705</i>	<i>911 705</i>	<i>911 705</i>
B.I.2.	<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.I.3.	<i>Produkty gotowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.I.4.	<i>Towary</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.I.5.	<i>Zaliczki na dostawy i usługi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 171 170	6 917 187	6 006 318	6 191 394	6 191 394
B.II.1.	<i>Należności od jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.1.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.1.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.1.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.1.b.	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.2.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.2.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.2.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.2.b.	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.3.	<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	<i>6 171 170</i>	<i>6 917 187</i>	<i>6 006 318</i>	<i>6 191 394</i>	<i>6 191 394</i>
B.II.3.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	<i>5 456 663</i>	<i>6 257 907</i>	<i>5 287 884</i>	<i>5 472 960</i>	<i>5 472 960</i>

B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 456 663	6 257 907	5 287 884	5 472 960	5 472 960
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	714 507	659 280	718 434	718 434	718 434
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 500 000	2 900 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 500 000	2 900 000
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	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 500 000	2 900 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 500 000	2 900 000
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	88 338	64 832	68 913	63 913	58 913
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	54 108 768	51 497 405	58 828 827	71 712 227	72 182 208

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	2	3	4	5	6	7
PASywa						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-1 017 106	-9 891 206	-15 356 210	-18 606 348	-20 542 526
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:	457 560	-2 258 314	-2 258 314	-2 258 314	-2 258 314
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:	517 711	517 711	517 711	517 711	517 711
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	-14 715 581	-20 180 585	-23 467 022
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 841 480	-5 841 480	-14 715 581	-20 180 585	-23 467 022
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 715 874	-8 874 101	-5 465 004	-3 250 138	-1 899 878
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0			
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-2 715 874	-8 874 101	-5 465 004	-3 250 138	-1 899 878
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 125 874	61 388 611	74 185 037	90 318 575	92 724 735
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	8 314 371	10 400 360	10 527 360	10 527 360	10 527 360
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 863 324	8 170 084	8 370 084	8 370 084	8 370 084
B.I.2.-	długoterminowa	5 908 709	6 244 443	6 444 443	6 444 443	6 444 443
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 954 615	1 925 641	1 925 641	1 925 641	1 925 641
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	451 047	2 230 276	2 157 276	2 157 276	2 157 276
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	451 047	2 230 276	2 157 276	2 157 276	2 157 276
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych					
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki					
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe					
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe					
B.II.3.e.	inne					
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 937 783	22 657 243	23 081 326	21 020 297	18 968 297
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	15 394 273	19 958 021	19 167 882	17 106 853	15 054 853
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000
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:	3 264 505	5 874 292	4 514 263	4 505 234	4 505 234
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 264 505	5 874 292	4 514 263	4 505 234	4 505 234
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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 044 981	10 426 004	8 361 143	6 309 143	4 257 143
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 815 801	3 077 808	3 439 034	3 439 034	3 439 034
B.III.3.i.	inne	1 268 987	579 916	853 442	853 442	853 442
B.III.4.	Fundusze specjalne	2 543 510	2 699 222	3 913 444	3 913 444	3 913 444
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	2 541 474	2 697 186	3 911 408	3 911 408	3 911 408
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	28 873 720	28 331 009	40 576 352	58 770 918	63 229 078
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	28 873 720	28 331 009	40 576 352	58 770 918	63 229 078
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	11 914 540	11 914 540	35 527 337	53 570 903	57 867 063
	- dotacje z budżetu państwa					
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego					
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	16 959 180	16 416 469	5 049 015	5 200 015	5 362 015
	- dotacje z budżetu państwa					
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego					
	RAZEM PASYWA	54 108 768	51 497 405	58 828 827	71 712 227	72 182 208

ZAŁĄCZNIK NR 2 - RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82 870 874	92 706 674	101 748 856	122 494 514	132 961 952
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	83 771 885	93 012 834	101 948 856	122 794 514	133 261 952
A.I.1.	sprzedanych NFZ	83 771 885	93 012 834	101 675 856	122 794 514	133 261 952
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0				
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0				
A.I.4.	pozostałych	0				
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-901 431	-306 760	-200 000	-300 000	-300 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	420	600	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	86 705 915	99 956 410	110 359 196	132 729 676	144 146 726
B.I.	Amortyzacja	1 824 871	2 847 159	5 321 498	7 828 409	8 840 888
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 498 285	11 501 735	11 729 350	11 826 475	11 826 475
B.II.1	Materiałów	8 596 728	9 252 748	9 435 857	9 513 990	9 513 990
B.II.1.a.	- leków	2 430 431	2 580 721	2 631 793	2 653 585	2 653 585
B.II.1.b.	- żywności	560 757	728 151	742 561	748 710	748 710
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 418 884	2 744 245	2 798 553	2 821 726	2 821 726
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 228 768	1 379 168	1 406 461	1 418 107	1 418 107
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	250 230	233 670	238 294	240 267	240 267
B.II.1.f.	- pozostałe	1 707 658	1 586 793	1 618 195	1 631 595	1 631 595
B.II.2.	Energii	1 901 557	2 248 987	2 293 494	2 312 485	2 312 485
B.II.2.a	- elektrycznej	1 039 577	1 435 384	1 463 790	1 475 911	1 475 911
B.II.2.b.	- ciepłej	810 980	813 603	829 704	836 574	836 574
B.II.2.c.	- pozostałe	51 000	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	19 781 215	24 773 626	26 078 897	28 911 348	28 933 205
B.III.1.	remontowe	921 663	894 959	942 113	1 044 436	1 045 226
B.III.2.	transportowe	12 470	2 697	2 839	3 147	3 150
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 480 385	21 177 761	22 293 573	24 714 897	24 733 582
B.III.4.	pozostałe usługi	2 366 697	2 698 209	2 840 372	3 148 867	3 151 248
B.IV.	Podatki i opłaty	126 880	143 610	148 145	153 034	153 034
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	45 089 083	50 057 857	55 054 194	68 765 674	76 851 984
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42 980 224	47 269 120	51 987 110	64 934 719	72 570 538
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 108 859	2 788 737	3 067 084	3 830 955	4 281 445
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 942 808	10 099 622	11 372 040	14 769 264	17 065 667
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 047 078	9 643 478	10 858 428	14 102 218	16 294 905
	- składki na fundusz pracy	309 512	405 603	456 704	593 137	685 361
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	39 673	50 541	56 908	73 909	85 401
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	442 773	532 801	655 071	475 472	475 472
	- w tym podróże służbowe	12 962	16 125	19 825	14 390	14 390
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-3 835 041	-7 249 736	-8 610 340	-10 235 162	-11 184 774
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 829 545	3 384 008	3 571 071	7 245 424	9 545 296
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	70 844	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	1 351 457	2 188 018	2 755 590	6 498 423	8 798 295
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 351 457	2 188 018	2 755 590	6 498 423	8 798 295
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	478 088	1 125 146	815 481	747 001	747 001
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	478 088	1 125 146	815 481	747 001	747 001
E.	Pozostałe koszty operacyjne	703 953	4 870 838	302 612	144 000	144 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	291 408	2 340 585	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	412 545	2 530 253	302 612	144 000	144 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 709 449	-8 736 566	-5 341 881	-3 133 738	-1 783 478
G.	Przychody finansowe	987	540	0	0	0
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	987	540	0	0	0
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	7 412	138 075	123 123	116 400	116 400
H.I.	Odsetki, w tym:	7 412	138 075	123 123	116 400	116 400
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)	-2 715 874	-8 874 101	-5 465 004	-3 250 138	-1 899 878
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)	-2 715 874	-8 874 101	-5 465 004	-3 250 138	-1 899 878

Lp.	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	Suma Przychodów	84 701 406	96 091 222	105 319 927	129 739 938	142 507 247
2	Suma Kosztów	87 417 280	104 965 322	110 784 931	132 990 076	144 407 126