

**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

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

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 2022 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.

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

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

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 2022 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 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedział 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	-7,06%	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	-7,03%	0
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	-12,44%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
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	0,55	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	0,50	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	8
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	33	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	14	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	52%	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	12,38	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8

SKANYCH PUNKTÓW

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. 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 2022 r. w SPZOZ w Mławie przyjmują niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego. Należy jednak podkreślić, że głównym celem działalności szpitala nie jest maksymalizacja zysku lecz udzielanie świadczeń zdrowotnych.

a) Wskaźnik zyskowności netto w 2022 r. stanowił -7,06% całkowitych przychodów jednostki, wykazując zachwianą równowagę między przychodami i kosztami. Na każde 100 zł przychodu ogółem, przypadało 7,06 zł. straty. Wskaźnik ten spadł o 6,09 pp. w stosunku do roku 2021.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2022 roku stanowił -7,03% zmniejszając się w stosunku do 2021 roku o 6,12 pp. Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 7,03 zł. straty.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2022 wynosił -12,44% wykazując, że szpital nie generuje zysku. Na każde 100 zł aktywów jednostki przypadało 12,44 zł straty. Wskaźnik ten spadł o 10,83 pp. w stosunku do roku 2021.

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 2022 wynosił 0,55. Zdolność SP ZOZ do regulowania zobowiązań bieżących nie uległa zmianie, pozostając na poziomie 2021 r. pomimo spadku wskaźnika o 0,31 w stosunku do ubiegłego roku.

b) Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,50 i zmniejszył się w stosunku do roku 2021 o 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 ściągalnością 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 Mława wynosi 33 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących Jednostce następuje przeciętnie w okresie 33 dni. Wskaźnik ten zmniejszył się o 5 dni w stosunku do odnotowanego w roku 2021.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 14 dni, informując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio co 14 dni. Wskaźnik ten pozostał bez zmian w stosunku do ubiegłego roku.

W ocenie punktowej sytuacji finansowej obydwu 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 Mława wynosi 52%. Wskaźnik zadłużenia w SP ZOZ Mława wzrósł o 11 punktów w porównaniu do roku 2021.

b) Wskaźnik wypłacalności jednostki w 2022 r. wyniósł 12,38. Wzrósł on o 9,97 punktu w stosunku do roku ubiegłego. Świadczy to o zachwianiu 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 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów, co stanowi 37,14 % 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 spadku możliwości w zarządzaniu finansami w SP ZOZ w Mławie, co jest istotnym elementem w obecnej bardzo niestabilnej sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie, ponieważ stanowi zagrożenie w zapewnieniu ciągłości udzielania świadczeń w sytuacji wystąpienia nieprzewidzianych czynników zewnętrznych. Pozytywne znaczenie stanowi jednak fakt, że mimo realizacji świadczeń dla pacjentów COVID, jednocześnie w całym okresie utrzymywana była pozostała działalność SP ZOZ w Mławie. Liczbę łóżek dla osób zakażonych SarsCoV-2 na bieżąco dostosowywano do potrzeb zdrowotnych mieszkańców powiatu mławskiego. Działania te bardzo obciążały zarówno organizacyjnie, jak i finansowo jednostkę, jednakże zrealizowano cel nadrzędny, jakim było zapewnienie bezpieczeństwa zdrowotnego w regionie.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ MŁAWA za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,06%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,03%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-12,44%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,55	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8
	II. Razem		8
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADLUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8
	Wskaźnik wypłacalności	12,38	0
	IV. Razem		8
Łączna wartość punktów			26

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

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 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 2023 - 2025 założono uzyskiwanie minimalnego dodatniego wyniku finansowego.

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 2023-2026, zakłada:

- w 2023 roku stopa inflacji w kolejnych miesiącach będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego – średniorocznie wyniesie 12%, by w kolejnych latach stopniowo spadać (6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku i 3,1% w 2026 roku).

- tempo wzrostu PKB w 2023 roku realnie wzrośnie o 0,9%, a w 2024 roku osiągnie 2,8%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,2% oraz 3,0%.

Na poziom składek na ubezpieczenia zdrowotne odprowadzane do NFZ pozytywny wpływ będą miały zmiany podatkowo-składkowe wprowadzone w 2022 roku. Przewiduje się, że składki na ubezpieczenia społeczne w relacji do PKB osiągną 13,7% w 2023 r. i stopniowo będą wzrastać w kolejnych latach, aby osiągnąć 13,9% w 2026 roku.

Mimo przyjętych wyżej prognoz, już na etapie sporządzania niniejszego raportu, zauważalne i odczuwalne dla budżetu SP ZOZ w Mławie są duże poważniejsze obciążenia finansowe wywołane dodatkowo (oprócz epidemii) konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2025 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.;

- 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.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPPF 2023-2026 wyniesie odpowiednio: 35 000 (2023 r.), 37 000 (2024 r.), 39 000 (2025 r.), 41 000 (2026 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2023-2026 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 54 460 szt. w roku 2023, a w kolejnych latach 55 565 szt. (2024 r.), 55 480 szt. (2025 r.) oraz 55 470 szt. (2026 r.).

Po zakończeniu prac AWG nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej weszła w życie ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2026 roku, aż do osiągnięcia poziomu 6.8% PKB.

Planowane nakłady na ochronę zdrowia w Polsce w latach 2023-2025 przedstawiają się następująco:

2023 r. – 6,00% PKB

2024 r. - 6,20% PKB

2025 r. - 6,50% PKB

Bieżący rok miał być 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.

Bardzo poważnymi czynnikami mającymi wpływ na polską gospodarkę są między innymi: rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski. Skutkuje to pogorszeniem nastrojów gospodarczych, obniżeniem światowej dynamiki PKB, wzrostem cen surowców, problemem w światowych łańcuchach dostaw, kosztami przyjmowania przez Polskę uchodźców. Będzie to więc trudny okres dla utrzymania stabilności finansów publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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	<p>Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – RYCZAŁT PSZ – szpital I stopnia w tym:</p> <p>PROCEDURY DODATKOWO FINANSOWANE</p> <ul style="list-style-type: none"> - rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym. - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych. - 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 ODREBNIIE FINANSOWANE:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poradnia kardiologiczna, - poradnia ortopedyczna. - poradnia neurologiczna. - świadczenia udzielane w poradniach specjalistycznych osobom do 18 roku życia. <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. 	31.12.2023 r.

Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach: poradnia otolaryngologiczna, poradnia okulistyczna	30.06.2023 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.	30.06.2023 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju – fizjoterapia ambulatoryjna.	30.06.2023 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
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (POZ) w sprawie programu pilotażowego opieki nad świadczeniobiorcą w ramach sieci kardiologicznej.	31.12.2023 r.

Ponadto planowane jest zwiększenie przychodów poprzez rozwój świadczeń zdrowotnych w oparciu o realizowane inwestycje w kolejnych latach; w tym zakresie planowane jest zawarcie dodatkowych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia m in na:

- realizację świadczeń diagnostycznych w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – badania rezonansem magnetycznym (zapewnienie profilaktyki onkologicznej);
- realizację świadczeń z zakresu opieki długoterminowej – Zakład Opiekuńczo-Lecznicy.

Powyższe działania są zgodne z Wojewódzkim Planem Transformacji dla województwa mazowieckiego na lata 2021 – 2026 (Dziennik Urzędowy Wojewody Mazowieckiego nr 17691 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 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 90% przychodów SPZOZ.

W przychodach z NFZ uwzględniono skutki podwyżki od 1 lipca 2023 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 2023 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 kolejna fala pandemii (lub inne niespodziewane okoliczności) nie spowodują utrudnień w realizacji tego założenia. Należy zaznaczyć, że aktualnie obowiązują inne zalecenia dotyczące leczenia pacjentów zakażonych SarsCoV-2, tacy pacjenci powinni być leczeni w ramach prowadzonych działalności i w działającej infrastrukturze (nie będzie dedykowanych łóżek oraz szpitali tymczasowych dla pacjentów COVID). Ponieważ jest to choroba zakaźna, należy udzielać świadczeń w odpowiednim reżimie sanitarnym. Przy niedostosowanej infrastrukturze może spowodować to ograniczenia w leczeniu innych pacjentów, a tym samym – brak możliwości wykonania limitu kontraktu. Dlatego też, wszelkie prowadzone i planowane działania inwestycyjne, w swych założeniach zawierają dostosowanie do warunków, w której występuje zagrożenie epidemiologiczne.

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych wykazanych w rachunku zysków i strat, zaplanowano przychody z usług niemedycejskich 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 2024 i 2025 założono wzrost przychodów na poziomie wzrostu planowanych nakładów na ochronę zdrowia czyli od 6,20% do 6,50%. Przyjęte założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 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 6,00% 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.”.

Inne przychody to przychody z pozostałej działalności medycznej i niemedycejskiej.

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 2023 r. i latach 2024 – 2025. 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 przeznaczony na walkę i przeciwdziałanie COVID-19 i inne pozostałe przychody.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

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;
- od lipca 2023 r. uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowy cywilno-prawne tzw. „kontrakty lekarskie, pielęgniarskie i ratowników medycznych”;
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023 r.;
- w pozostałych kosztach założono wzrost kosztów rok do roku w proporcji do prognozowanej inflacji.
- przewidziano wzrost cen w zakupie paliwa i innych usługach pomocniczych, w tym również medycznych.

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

W pozycji koszty finansowe uwzględniono koszty z tytułu obsługi kredytu bankowego oraz odsetek od zaciągniętego kredytu.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne, jednakże realizacja tych działań w głównej mierze powinna opierać się na finansowaniu zewnętrznym, ponieważ publiczne podmioty lecznicze otrzymują finansowanie na prowadzenie bieżącej działalności. W tym zakresie przygotowano wstępną dokumentację techniczną:

- **Program rozwoju strukturalno-budowlanego wraz z inwentaryzacją architektoniczno-budowlaną istniejących budynków SP ZOZ Mława;**
- **Program funkcjonalno-użytkowy dla budynku Szpitalny Oddział Ratunkowy SP ZOZ w Mławie,**
- **Program funkcjonalno-użytkowy dla budynku Przychodni poradni i pracowni specjalistycznych SP ZOZ w Mławie.**
- **Program funkcjonalno-użytkowy dla zadania budowy nowego obiektu na potrzeby opieki długoterminowej.**

w celu ubiegania się o środki zewnętrzne – zgodnie z zatwierdzonymi dokumentami programowymi w perspektywie kolejnych kilku lat.

Realizacja zaplanowanych inwestycji jest kluczowym warunkiem osiągnięcia zaplanowanych wskaźników. Powyższe wynika z konieczności odnowienia i unowocześnienia wyeksploatowanej infrastruktury SP ZOZ 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 pacjentów z powodu niskiego standardu warunków lokalowych, co ma wpływ na zmniejszenie liczby świadczeń w dziedzinach tj. np. ginekologia i położnictwo.
- ✓ 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 obciążą budżet jednostki i organu założycielskiego, a ponadto spowoduje ograniczanie działalności.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ MŁAWA - PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07%	3	0,09%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,09%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,64	4	0,62	4	0,60	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,56	8	0,54	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	30	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	12	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8	45%	8	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	10,04	0	10,58	0	10,93	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			39		39		39

Wskaźniki zyskowności od 2023 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 2023 - 2025 podobnie jak wskaźniki zyskowności utrzymują się na podobnym poziomie, jednocześnie informując o stabilnej zdolności szpitala do regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2023 maleje o 1 dzień w stosunku do roku 2022, a następnie w latach 2024-2025 spada o 2 punkty w stosunku do roku ich poprzedzającego.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2024 r. przyjmuje tendencję spadkową w stosunku do roku 2023, zaś w 2025 r. pozostaje constans, informując o poprawnej wydolności płatniczej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2023 maleje o 9% po czym w 2024 ponownie wzrasta o 2%, zaś w 2025 osiąga poziom 42%, oznaczając przybliżony poziom finansowania SPZOZ kapitałami obcymi.

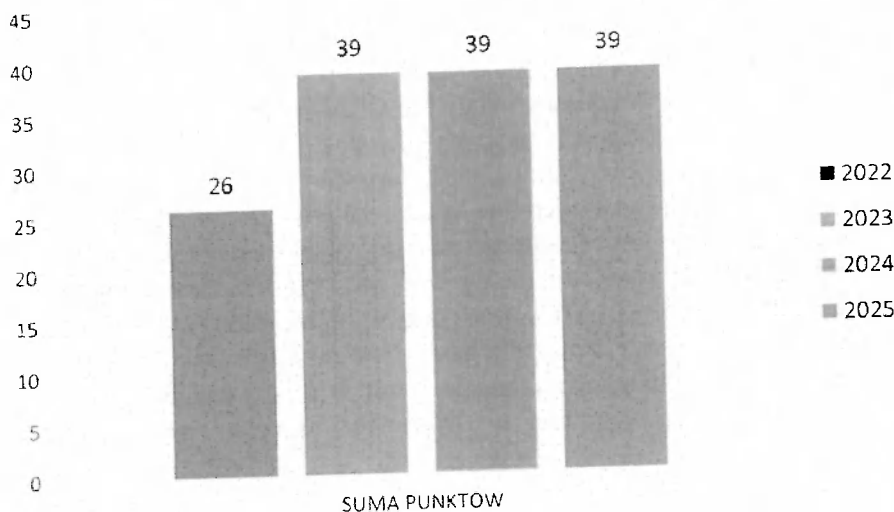
Wskaźnik wypłacalności wyrażony pokryciem zadłużenia kapitałami własnymi w kolejnych latach minimalnie rośnie, co skutkuje stabilnym wpływem na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, banków i innych instytucji finansowych.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	0	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	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	26	39	39	39

Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2023 wzrasta w stosunku do roku 2022 osiągając 39 punktów. Przede wszystkim wzrastają wskaźniki: zyskowności z 0 do 3 punktów i bieżącej płynności z 0 do 4 punktów. Od 2024 r. do 2025 r. wskaźniki pozostają na tym samym poziomie, czyli wynoszą po 39 punktów.

WSKAŹNIKI



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.

Dzięki skorzystaniu z Krajowego Planu Odbudowy w zakresie transformacji cyfrowej, SPZOZ na podstawie podpisanej umowy z NFZ z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 podniósł poziom bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.

Na podstawie prezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na przestrzeni lat 2023 – 2025 pozostanie stabilna. Zakład planuje poprawić 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, co może skutkować zmianami finansowania.

Z analizowanej prognozy za lata 2023 – 2025 wynika, że zakład od 2025 roku osiągać będzie minimalny dodatni wynik finansowy. Szpital nie będzie generował wystarczającej nadwyżki finansowej, którą mógłby przeznaczyć na remonty oraz wymianę wykorzystanego 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”. 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 SP ZOZ w Mławie, jest to nowy rodzaj świadczenia zdrowotnego, który w znaczący sposób wpłynie na jakość i dostępność do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, zarówno dla pacjentów leczonych w trybie planowym, jak i w sytuacjach nagłych ratujących życie. SP ZOZ w Mławie posiada gwarancję NFZ na zawarcie dodatkowego kontraktu na ten rodzaj świadczeń jeszcze w I półroczu 2023 roku. Specyfika użytkowania tego typu sprzętu generuje dość znaczące koszty, a pozyskany kontrakt będzie gwarantował 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) mają być ogłoszone jeszcze konkursy na modernizację Szpitalnych Oddziałów Ratunkowych oraz zwiększenie dostępności do świadczeń opieki długoterminowej (Zakłady Opiekuńczo-Lecznicze). SP ZOZ w Mławie w swojej strukturze posiada Szpitalny Oddział Ratunkowy 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 ciągłe postępującą inflację) przewiduje się obecnie na poziomie ok. 20 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”. Dodatkowo epidemia COVID spowodowała, że zwłaszcza starsi pacjenci którzy trafiają do szpitala są bardzo obciążeni zdrowotnie, aktualnie obserwuje się wydłużenie średniego pobytu pacjenta w oddziale wewnętrznym z 5 do 8 dni. Wartość budowy obiektu na potrzeby opieki to koszt ok. 16 mln (50 łóżek pobytu).

SP ZOZ w Mławie wykorzysta także w 2023 roku możliwość pozyskania pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach reakcji Unii na pandemię COVID w zakresie dofinansowania Projektu „Poprawa efektywności energetycznej budynku głównego SPZOZ w Mławie”.

Realizacja wszelkich przedsięwzięć zazwyczaj wymaga zaangażowania dodatkowych środków. Ponieważ SP ZOZ 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%. harmonogram konkursów będzie ogłoszony najprawdopodobniej pod koniec III lub na początku IV kwartału br.

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. (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 633)

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Jeżeli pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej niż zakładano, oraz hiperinflacja i wojna na Ukrainie będą długotrwałe, mogą mieć znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala.

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 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 30%. Od lipca 2023 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów o 992 zł (wzrost z 8210 zł do 9202 zł).

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrośnie o 588 zł (z 4870 zł do 5458 zł).

Z kolei najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 642 zł (z 5323 zł do 5965 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 883 zł (z 7304 zł do 8187 zł).

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 narazają 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 jedrostkowego świadczenia). Ponadto wyłączenie oddziałów pediatrycznych z systemu ryczałtowego, spowodowało nagłe odcięcie tego zakresu działalności od stałego finansowania, co zbiegło się z niekorzystnym okresem pandemii, w którym hospitalizacje dzieci, we wszystkich szpitalach w kraju były na bardzo niskim poziomie.

- 3) Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia 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 2022:

a) fundusz założycielski	6.564.977,97 zł;
b) fundusz zakładu	5.467.414,34 zł;
c) fundusz z aktualizacji wyceny	517.710,71 zł;
d) strata z lat ubiegłych	-5.841.480,00 zł;
e) wynik finansowy	-5.009.854,31 zł.
RAZEM	1.698.768,71 zł

2. Wielkość aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2022:

a) rzeczowe aktywa trwałe	31.516.019,66 zł;
b) wartości niematerialne i prawne	409.760,45 zł.
RAZEM	31.925.780,11 zł

3. Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2022:

a) wynik finansowy **- 5.009.854,31 zł.**

4. Prognozowany wynik finansowy w latach 2023 – 2025:

Rok 2023	35.900,00 zł.
Rok 2024	1.749,00 zł.
Rok 2025	887,00 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 2023 - 2025 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 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 wodro-kanalizacyjne, oraz ciepłownicze, a także dostosowania do wymogów prawnych i obowiązujących standardów.

W załączeniu zestawienie bilansu i rachunku zysków i strat za okres 2022 – 2025:

Załącznik nr 1 – Bilans za lata 2022* -2025.

*- rok 2021 prezentowany jest w celu dokonania analizy porównawczej

Załącznik nr 2 – Rachunek Zysków i Strat za lata 2022 – 2025.

Mława dnia 30 maja 2023 r.

Sporządziła:
Anna Wiśniewska

Główna Księgowa

mgr Anna Wiśniewska

DYREKTOR
Waldemar *W. Bak*

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym					
	- od jednostek powiązanych	64 975 676	69 191 204	75 166 100	79 996 653	84 691 123
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0	0	0	0
A.I.1	sprzedanych NFZ	64 891 737	69 770 032	75 240 600	80 096 293	84 790 763
A.I.2	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	62 389 693	67 403 466	72 866 145	77 536 631	82 108 237
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)	2 502 044	2 366 566	2 374 455	2 559 662	2 682 526
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	83 579	-579 288	-75 000	-100 000	-100 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	360	460	500	360	360
B.I.	Amortyzacja	67 586 443	74 503 733	77 300 700	82 581 274	86 890 268
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 611 862	946 928	960 000	1 998 972	2 118 972
B.II.1	Materiałów	9 204 038	9 031 634	8 900 000	11 029 660	11 774 801
B.II.1 a	- leków	7 887 638	7 647 623	7 313 900	9 102 325	9 539 196
B.II.1 b	- żywności	1 977 291	2 045 629	2 139 400	2 256 889	2 365 220
B.II.1 c	- sprzętu jednorazowego	309 311	439 708	439 700	365 505	372 528
B.II.1 d	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 419 867	1 968 753	2 022 400	1 606 010	1 683 098
B.II.1 e	- paliwa (gaz)	1 629 018	1 207 751	1 224 700	1 790 962	1 876 828
B.II.1 f	- pozostałe	239 928	272 722	287 700	329 896	345 731
B.II.2.	Energii	2 312 223	1 713 060	1 200 000	2 768 083	2 895 690
B.II.2 a	- elektrycznej	1 316 400	1 384 011	1 586 100	1 927 335	2 235 605
B.II.2.b	- ciepłej	703 659	846 340	946 600	1 006 645	1 177 775
B.II.2 c	- pozostałe	477 178	419 471	519 500	761 857	891 373
B.III.	Usługi obce	135 563	118 200	120 000	158 833	168 457
B.III.1.	remontowe	14 222 655	16 349 830	16 120 000	16 339 774	17 124 083
B.III.2.	transportowe	487 322	565 571	600 000	607 566	636 729
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	8 348	7 237	8 000	8 040	8 426
B.III.4.	pozostałe usługi	11 974 891	13 810 649	13 800 000	13 906 434	14 573 943
B.IV.	Podatki i opłaty	1 752 094	1 966 373	1 712 000	1 817 734	1 904 985
	w tym podatek akcyzowy	107 663	120 262	120 600	117 761	123 413
B.V.	Wynagrodzenia	0	0	0	0	0
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	35 046 916	39 840 217	42 900 000	43 990 326	46 189 842
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	33 271 603	37 790 376	40 850 200	41 762 060	43 850 163
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	1 775 313	2 049 841	2 049 800	2 228 266	2 339 679
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	0	0	0	0	0
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6 977 452	7 808 765	7 900 000	8 673 486	9 107 160
	- składki na fundusz pracy	5 409 753	6 167 521	6 189 292	6 789 997	7 129 497
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	517 868	572 331	590 369	649 996	682 496
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	80 227	75 084	91 458	100 696	105 730
	- w tym podróże służbowe	415 857	406 097	400 100	431 295	451 997
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 779	3 479	1 922	2 072	2 171
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0	0	0	0	0
D.	Pozostałe przychody operacyjne	-2 610 767	-5 312 529	-2 134 600	-2 584 621	-2 199 145
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 267 242	1 221 995	2 399 900	2 945 050	2 570 000
D.II.	Dotacje, w tym	3 920	4 379	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym	0	0	0	0	0
	- bezzwrotne środki zagraniczne	2 263 322	1 217 616	2 399 900	2 945 050	2 570 000
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	86 729	0	0	0	0
		1 357 150	775 094	1 146 250	1 637 200	1 737 200
E.	Pozostałe koszty operacyjne	269 499	899 710	209 300	283 600	274 888
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	229 729	340 516	178 600	250 500	240 200
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	39 770	559 194	30 700	33 100	34 688
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-613 024	-4 990 244	56 000	76 829	95 967
G.	Przychody finansowe	134	327	1 000	120	120
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	134	327	1 000	120	120
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
		0	0	0	0	0

G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	38 197	19 937	21 100	75 200	95 200
H.I.	Odsetki, w tym:					
H.I.1.	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
H.II.1.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne					
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-651 087	-5 009 854	35 900	1 749	887
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)	-651 087	-5 009 854	35 900	1 749	887

Lp.	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	67 243 052	70 413 526	77 567 000	82 941 823	87 261 243
2	Suma Kosztów	67 894 139	75 423 380	77 531 100	82 940 074	87 260 356

Sprzedzająca
Anna Wiśniewska

Mława 29.05.2023 r.

Główna Księgowa
mgr Anna Wiśniewska

DYREKTOR
Waldemar Rybak

BILANS SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	29 883 380	31 925 780	32 635 333	32 551 089	37 045 535
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	292 210	409 760	267 238	242 266	217 294
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	292 210	409 760	267 238	242 266	217 294
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 591 670	31 516 020	32 368 095	32 308 823	36 828 241
A.II.1	Środki trwałe	29 349 483	31 248 618	32 125 908	32 066 323	36 586 054
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	18 336 641	19 480 695	19 771 414	20 021 523	23 663 169
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 942 690	2 344 355	2 469 050	2 137 463	2 391 876
A.II.1.d	środki transportu	1 548 552	1 780 460	1 483 658	1 418 874	1 359 910
A.II.1.e	inne środki trwałe	7 521 560	7 643 108	8 401 656	8 488 523	9 171 099
A.II.2	Środki trwałe w budowie	242 167	267 402	242 167	242 500	242 187
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	9 939 125	8 812 152	8 109 284	8 338 588	8 367 297
B.I.	Zapasy	704 462	738 245	750 320	808 844	847 668
B.I.1	Materiały	704 462	738 245	750 320	808 844	847 668
B.I.2	F 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	6 725 329	7 085 772	7 117 490	7 168 070	7 040 940
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.	po wyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b	inne	0	0	0	0	0
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	6 725 329	7 085 772	7 117 490	7 168 070	7 040 940
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6 258 887	6 492 047	6 586 750	6 600 516	6 441 340
B.II.3.a.	do 12 miesięcy	6 258 887	6 492 047	6 586 750	6 600 516	6 441 340
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	466 442	593 725	530 740	567 554	599 600
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	inwestycje krótkoterminowe	2 488 170	964 318	220 310	340 310	457 325
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 488 170	964 318	220 310	340 310	457 325
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	2 488 170	964 318	220 310	340 310	457 325
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 488 170	964 318	220 310	340 310	457 325
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	21 164	23 817	21 164	21 364	21 364
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	39 823 005	40 737 932	40 744 617	40 889 677	45 412 832

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 708 623	1 698 769	1 736 110	1 737 859	1 738 746
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:	6 117 060	5 467 414	457 560	493 460	495 209
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	519 152	517 711	519 152	519 152	519 152
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	-651 087	-5 009 854	35 900	1 749	887
A.VI.1	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	35 900	1 749	887
A.VI.2	Strata (wielkość ujemna)	-651 087	-5 009 854	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	33 114 382	39 039 163	39 008 507	39 151 818	43 674 086
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 382 605	7 412 940	6 457 605	6 557 605	6 657 605
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 382 605	6 961 893	6 457 605	6 557 605	6 657 605
B.I.2.-	długoterminowa	4 614 689	5 007 278	4 714 689	5 014 689	5 164 689
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 767 916	1 954 615	1 742 916	1 542 916	1 492 916
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	451 047	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	451 047	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 770 342	13 616 680	10 965 222	11 829 239	12 349 865
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	7 474 469	11 164 436	8 724 422	9 538 439	10 009 065
B.III.3.a	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	2 608 552	2 933 558	2 550 910	2 749 880	2 881 874
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 608 552	2 933 558	2 550 910	2 749 880	2 881 874
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	2 511 469	5 382 310	3 049 425	3 357 416	3 525 287
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	2 190 536	2 545 541	2 755 547	3 033 857	3 185 549
B.III.3.i	inne	163 912	303 027	368 540	397 286	416 355
B.III.4	Fundusze specjalne	2 295 873	2 452 244	2 240 800	2 290 800	2 340 800
B.III.4-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	2 293 836	2 450 207	2 238 764	2 288 763	2 338 763
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 961 435	18 009 543	21 585 680	20 764 974	24 666 616
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 961 435	18 009 543	21 585 680	20 764 974	24 666 616
B.IV.2-	długoterminowe, w tym:	13 957 444	11 914 540	18 241 904	17 921 198	22 322 840
	- dotacje z budżetu państwa	944 765	317 025	4 588 265	4 508 265	4 588 265
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 886 279	2 267 770	4 536 279	4 336 279	4 136 279
B.IV.2-	krótkoterminowe, w tym:	3 003 991	6 095 003	3 343 776	2 843 776	2 343 776
	- dotacje z budżetu państwa	439 353	399 830	459 353	499 353	529 353
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	65 589	46 199	65 589	265 589	265 589
	RAZEM PASywa	39 823 005	40 737 932	40 744 617	40 889 677	45 412 832

0 0 0

Sporządziła
Anna Wisniewska

Mława 29.05.2023 r.

Główna Księgowa
mgr Anna Wisniewska

DYREKTOR

Waldemar Rybicki