



SZPITAL SPECJALISTYCZNY W JAŚLE

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

za okres 01.01.2022r. – 31.12.2022r.

Jasło, 31-05-2023

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT	3
II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU	3
B. ANALIZA FINANSOWA	4
I. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI BILANSOWYCH	4
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE	8
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	9
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	9
II. ANALIZY PROGNOZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSU	12
III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	22
III.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	22
III.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	22
III.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy	23
D. PODSUMOWANIE RAPORTU	24

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SP ZOZ zarejestrowany, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Szpital posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest Pani mgr Beata Trzop.

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle.

Podmiot:

- | | | |
|---|---|------------|
| - jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem | - | 0000006743 |
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - | 370444486 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - | 8610Z |
| - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany NIP | - | 6851950733 |

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711 z późn.zm.).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 w %	Dynamika 2022-2021 w zł	Udział % pozycji 2022 w sumach ogółem
Aktywa trwałe	53 955 134,16	50 899 453,10	61 863 082,17	121,5%	10 963 629,07	75,1%
Wartości niematerialne i prawne	128 504,19	123 600,77	295 031,36	238,7%	171 430,59	0,4%
Rzeczowy Majątek Trwały	53 826 629,97	50 775 852,33	61 568 050,81	121,3%	10 792 198,48	74,8%
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Aktywa obrotowe	17 341 921,03	20 192 285,11	20 471 309,93	101,4%	279 024,82	24,9%
Zapasy	3 205 541,01	3 401 524,48	2 699 434,85	79,4%	-702 089,63	3,3%
Należności krótkoterminowe	10 196 119,37	13 319 683,36	11 519 528,38	86,5%	-1 800 154,98	14,0%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	10 164 115,75	13 113 775,15	11 452 290,55	87,3%	-1 661 484,60	13,9%
Inwestycje krótkoterminowe	3 707 501,86	3 144 123,18	5 904 140,27	187,8%	2 760 017,09	7,2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	232 758,79	326 954,09	348 206,43	106,5%	21 252,34	0,4%
Suma aktywów	71 297 055,19	71 091 738,21	82 334 392,10	115,8%	11 242 653,89	100,0%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe - stanowią 75,1% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W 2022 roku poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości 15 414,6 tys. zł.

Źródła finansowania nakładów:

- Powiat Jasielski	3 125,4 tys. zł,
- budżet państwa	5 172,2 tys. zł,
- fundusz przeciwdziałania covid	2 919,6 tys. zł,
- środki z NFZ	400,0 tys. zł,
- Towarzystwo Przyjaciół Szpitala	35,0 tys. zł,
- PZU	7,5 tys. zł,
- środki własne Szpitala	3 754,9 tys. zł.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu - PASYWA	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 w %	Dynamika 2022-2021 w zł	Udział % pozycji 2022 w sumach ogółem
Kapitały własne	-13 365 119,84	-15 310 297,79	-28 246 956,37	184,5%	-12 936 658,58	-34,3%
Kapitał (fundusz) podstawowy	18 500 708,18	18 500 708,18	18 688 372,34	101,0%	187 664,16	22,7%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-23 597 578,45	-30 865 828,02	-33 811 005,97	109,5%	-2 945 177,95	-41,1%
Zysk/ strata netto	-8 268 249,57	-2 945 177,95	-13 124 322,74	445,6%	-10 179 144,79	-15,9%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 662 175,03	86 402 036,00	110 581 348,47	128,0%	24 179 312,47	134,3%
Rezerwy na zobowiązania	7 503 726,98	7 325 542,86	9 255 249,74	126,3%	1 929 706,88	11,2%
w tym: rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 833 945,79	2 860 167,74	2 915 186,81	101,9%	55 019,07	3,5%
Zobowiązania długoterminowe	8 618 564,00	15 061 966,50	19 727 717,38	131,0%	4 665 750,88	24,0%
Zobowiązania krótkoterminowe	26 653 097,94	23 506 161,00	32 670 186,16	139,0%	9 164 025,16	39,7%
w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	10 791 537,39	6 265 683,78	9 511 695,58	151,8%	3 246 011,80	11,6%
Rozliczenia międzyokresowe	41 886 786,11	40 508 365,64	48 928 195,19	120,8%	8 419 829,55	59,4%
Suma pasywów	71 297 055,19	71 091 738,21	82 334 392,10	115,8%	11 242 653,89	100,0%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 19 727,7 tys. zł składają się: zaciągnięty kredyt i pożyczki, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 32 670,2 tys. zł składają się m.in.:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytu bankowego i pożyczki w kwocie 2 592,6 tys. zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 9 511,7 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 13 344,4 tys. zł; składają się na nie głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i zobowiązania z tytułu układów ratalnych wobec ZUS, bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 5 682,2 tys. zł za miesiąc grudzień 2021 r.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych to kwota 131,0 tys. zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w przyszłości. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2022r.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji itp. Zaksięgowano nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe w kwocie 1 299,6 tys. zł.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 w %	Dynamika 2022-2021 w zł	Udział % pozycji 2022 w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	109 787 804,26	137 962 651,76	141 665 370,66	102,7%	3 702 718,90	97,1%
Amortyzacja	5 010 563,18	5 119 452,81	5 450 648,06	106,5%	331 195,25	3,4%
Zużycie materiałów i energii	20 040 391,56	26 720 341,21	24 106 796,82	90,2%	-2 613 544,39	14,8%
Usługi obce	15 817 895,96	19 968 940,64	29 771 974,40	149,1%	9 803 033,76	18,3%
Podatki i opłaty	164 758,00	159 032,09	171 423,00	107,8%	12 390,91	0,1%
Wynagrodzenia	69 882 011,45	82 592 571,42	82 949 643,48	100,4%	357 072,06	51,0%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	14 087 587,50	15 504 495,07	16 324 678,37	105,3%	820 183,30	10,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	387 600,82	403 200,57	396 476,02	98,3%	-6 724,55	0,2%
Wartość sprzedanych towarów i mat.	82 972,93	97 322,00	119 568,17	122,9%	22 246,17	0,1%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-15 685 977,14	-12 602 704,05	-17 625 837,66	139,9%	-5 023 133,61	x
Pozostałe przychody operacyjne	9 046 212,27	10 644 663,79	7 912 296,34	74,3%	-2 732 367,45	5,3%
Pozostałe koszty operacyjne	1 172 594,55	507 505,32	1 931 942,90	380,7%	1 424 437,58	1,2%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-7 812 359,42	-2 465 545,58	-11 645 484,22	472,3%	-9 179 938,64	x
Przychody finansowe	10 144,19	66 634,45	28 050,25	42,1%	-38 584,20	0,0%
Koszty finansowe	465 686,34	546 098,82	1 503 471,77	275,3%	957 372,95	0,9%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-8 267 901,57	-2 945 009,95	-13 120 905,74	445,5%	-10 175 895,79	x
Zysk/strata brutto	-8 267 901,57	-2 945 009,95	-13 120 905,74	445,5%	-10 175 895,79	x
Podatek dochodowy	348,00	168,00	3 417,00	2033,9%	3 249,00	100,0%
Zysk/Strata netto	-8 268 249,57	-2 945 177,95	-13 124 322,74	445,6%	-10 179 144,79	x

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 13 124,3 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 5 450,6 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 97,1% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 97,9%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

W roku 2022 nastąpił znaczny wzrost kosztów kadrowych i nieadekwatny wzrost przychodów z NFZ.

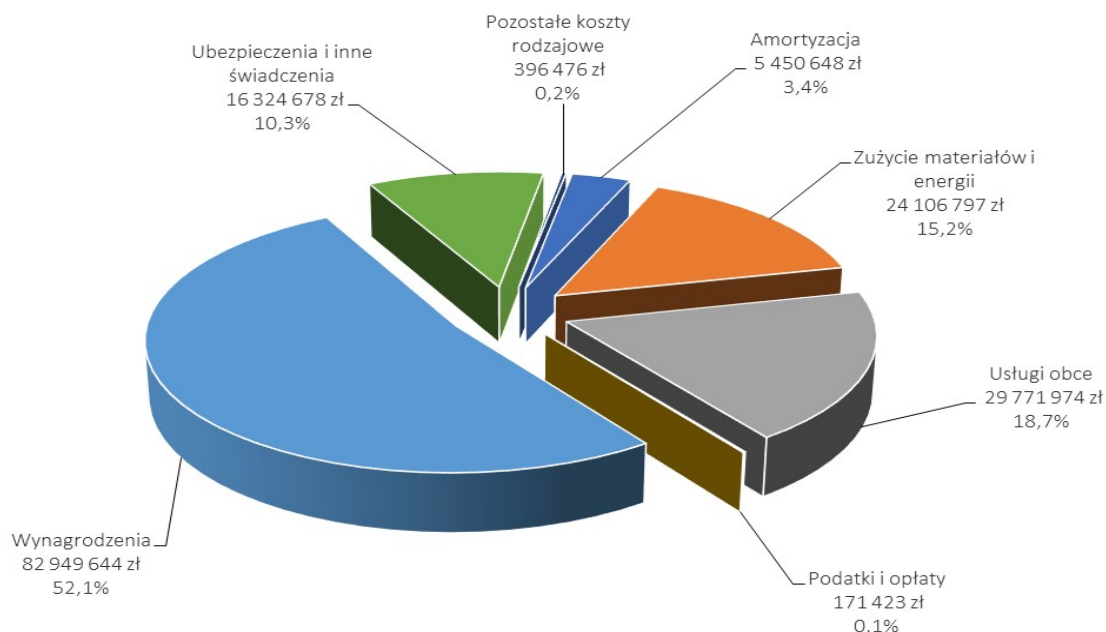
Od 01 lipca 2022r. zmienił się mechanizm pokrycia kosztów podwyżki minimalnych wynagrodzeń w oparciu o ustawę z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r.poz. 1352). W miejsce dotychczasowego mechanizmu finansowania „na PESEL” od 01.07.2022r. wprowadzono mechanizm sfinansowania podwyżek wynagrodzeń w ochronie zdrowia w nowej wycenie świadczeń w oparciu o rekomendacje Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT).

W II półroczu 2022r. od dnia 01.07.2022r. nastąpił wzrost wartości świadczeń o 13 730,00 tys. zł, na realizację ustawy podwyżkowej, natomiast pomniejszono wartość współczynników o kwotę 11 738,00 tys. zł.

Mimo kolejnych wzrostów kontraktu Szpital w dalszym ciągu nie ma zapewnionych środków na pokrycie 100% kosztów obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń pracowników na umowach o pracę. Brak środków na wzrost wynagrodzeń na umowach cywilnoprawnych oraz na wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala wynikających między innymi z tytułu inflacji.

Zmiana finansowania wynagrodzeń wypłynęła bezpośrednio na drastyczne pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala.

Struktura kosztów rodzajowych w 2022r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik na tej działalności.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych.

Priorytetem w działaniach zarządczych Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala.

W związku z tym, w 2022r. została zaciągnięta kolejna pożyczka długoterminowa, która pozwoliła na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. Konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na koszty działalności. Proces finansowania długu będzie kontynuowany w kolejnych latach.

Szpital Specjalistyczny w Jaśle rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej, między innymi uruchomił Centrum Zdrowia Psychicznego. Skutki dokonanych zmian będą możliwe do oceny dopiero w kolejnych latach, ale szacunkowe analizy wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,77%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,77%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,11%	0
Razem:			0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
Razem:			0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	74,88%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,18	0
Razem:			3
Łączna wartość punktów			13

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 13 punktów, co stanowi 18,6% maksymalnej liczby punktów, możliwej do uzyskania.

Wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne z uwagi na ujemny wynik finansowy za rok 2022. Wskaźniki płynności finansowej ukształtowały się na poziomie od 0,57 do 0,49.

Wskaźniki efektywności ukształtowały się na optymalnym poziomie. Niepokryte ujemne wyniki finansowe z lat ubiegłych oraz ujemny wynik finansowy roku, ukształtował ujemny wskaźnik wypłacalności.

Bilans Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31.12.2022r. wykazuje kapitał ujemny. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nieziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, skorygowane do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana w oparciu o rok 2022 i kontrakt z 2023 roku.

Wykaz zakresów świadczeń kontraktowanych z NFZ na dzień sporządzenia raportu:

- Leczenie szpitalne,
- Programy lekowe,
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna,
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne,
- Rehabilitacja Lecznicza,
- Profilaktyczne Programy Zdrowotne,
- Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień,
- POZ w zakresie Nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- POZ - transport sanitarny,
- Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie,
- Centrum Zdrowia Psychicznego.

Przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasowy zakres.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognozowane wynagrodzenia ustalono biorąc pod uwagę:

- 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników.
- 3) wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie.

Dwucyfrowa inflacja, która na dzień sporządzenia raportu wynosi 14,7% wpływa na wzrost kosztów: pracy, leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych, usług itp.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat kredytu i pożyczki, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata, przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, prognozy na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów w dużej części zostały przyjęte zgodnie z zawartymi umowami.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie znacznej części usług zdrowotnych, istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie kosztów roku ubiegłego, powiększone o skutki inflacji.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt do planu na 2023 rok, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje wszystkie zobowiązania.

Amortyzację w prognozach w latach 2023-2025 przyjęto; w 2023 roku na poziomie 5 500,0 tys. zł, a w latach 2024-2025 na poziomie 6 000,0 tys. zł, zakładając pozyskiwanie środków na odtworzenie majątku.

W prognozach uwzględniono inwestycje:

- Rozbudowa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle etap I - Oddział Psychiatryczny z Poradniami,
- Poprawa dostępności do opieki medycznej poprzez modernizację i rozwój e-usług Szpitala Specjalistycznego w Jaśle - PSIM II,
- Budowa lądowiska wraz z drogą dojazdową dla śmigłowców ratunkowych obsługujących SOR Szpitala Specjalistycznego w Jaśle,
- Zakupy inwestycyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wielkość nakładów na zadania wymienione powyżej, przełożyła się w prognozach na zwiększenie aktywów w poszczególnych latach. Ze względu na finansowanie tych zadań w dużym stopniu ze źródeł zewnętrznych w bilansie zwiększyła się pozycja rozliczeń międzyokresowych.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu.

Poziom zobowiązań będzie się zmieniał współmiernie do wyniku finansowego.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nierozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ, Szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów działalności operacyjnych szpitala przedstawiono, procentową strukturę kosztów rodzajowych jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane nie opierają się na prognozie, lecz na danych historycznych.

Największą część kosztów operacyjnych Szpitala stanowią wynagrodzenia, 52,1% wszystkich kosztów, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie Szpital jest zobowiązany opłacić to 10,3% ogółu kosztów. Kolejną grupą kosztów operacyjnych były usługi obce 18,7%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 81,1% kosztów, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

II. ANALIZY PROGNOZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSU

Rachunku zysków i strat

Kod	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	141 665 370,66	174 810 000	204 800 000	229 800 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	141 642 740,24	174 710 000	204 700 000	229 700 000
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-237 288,08	-100 000	-100 000	-100 000
III.	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby jednostki	0,00	0	0	0
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	259 918,50	200 000	200 000	200 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	159 291 208,32	189 990 000	217 730 000	239 130 000
I.	Amortyzacja	5 450 648,06	5 500 000	6 000 000	6 000 000
II.	Zużycie materiałów i energii	24 106 796,82	29 700 000	37 500 000	36 500 000
III.	Usługi obce	29 771 974,40	30 000 000	37 400 000	41 500 000
IV.	Podatki i opłaty	171 423,00	200 000	200 000	200 000
V.	Wynagrodzenia	82 949 643,48	102 000 000	113 000 000	129 000 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 324 678,37	22 000 000	23 000 000	25 300 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	396 476,02	490 000	520 000	520 000
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	119 568,17	100 000	110 000	110 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-17 625 837,66	-15 180 000	-12 930 000	-9 330 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 912 296,34	8 300 000	8 300 000	8 300 000
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	78 498,08	0	0	0
II.	Dotacje	1 480,00	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 785,82	0	0	0
V.	Inne przychody operacyjne	7 829 532,44	8 300 000	8 300 000	8 300 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 931 942,90	1 150 000	1 200 000	1 200 000
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 963,90	20 000	20 000	20 000
III.	Inne koszty operacyjne	1 926 979,00	1 130 000	1 180 000	1 180 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-11 645 484,22	-8 030 000	-5 830 000	-2 230 000
G.	Przychody finansowe	28 050,25	30 000	30 000	30 000
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0	0	0
II.	Odsetki	936,37	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0	0	0
V.	Inne	27 113,88	30 000	30 000	30 000
H.	Koszty finansowe	1 503 471,77	3 000 000	3 000 000	3 000 000
I.	Odsetki	1 477 535,44	2 980 000	2 980 000	2 980 000
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0	0	0
IV.	Inne	25 936,33	20 000	20 000	20 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-13 120 905,74	-11 000 000	-8 800 000	-5 200 000
J.	Podatek dochodowy	3 417,00	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	-13 124 322,74	-11 000 000	-8 800 000	-5 200 000

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	Suma Przychodów	149 605 717,25	183 140 000	213 130 000	238 130 000
2	Suma Kosztów	162 726 622,99	194 140 000	221 930 000	243 330 000

Rachunek zysków i strat - analiza pionowa

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	94,69	95,46	96,08	96,50
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	94,68	95,40	96,04	96,46
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-0,16	-0,05	-0,05	-0,04
III.	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,17	0,11	0,09	0,08
B.	Koszty działalności operacyjnej	97,88	97,85	98,10	98,28
I.	Amortyzacja	3,35	2,83	2,70	2,47
II.	Zużycie materiałów i energii	14,81	15,30	16,90	15,00
III.	Usługi obce	18,30	15,45	16,85	17,06
IV.	Podatki i opłaty	0,11	0,10	0,09	0,08
V.	Wynagrodzenia	50,97	52,54	50,92	53,01
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10,03	11,33	10,36	10,40
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,24	0,25	0,23	0,21
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,07	0,05	0,05	0,05
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	134,33	138,00	146,93	179,42
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5,28	4,53	3,89	3,49
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,05	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne przychody operacyjne	5,23	4,53	3,89	3,49
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1,18	0,59	0,54	0,49
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,01	0,01	0,01
III.	Inne koszty operacyjne	1,18	0,58	0,53	0,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	0,89	0,73	0,66	0,43
G.	Przychody finansowe	0,02	0,02	0,01	0,01
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,02	0,02	0,01	0,01
H.	Koszty finansowe	0,93	1,54	1,35	1,23
I.	Odsetki	0,91	1,53	1,34	1,22
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,02	0,01	0,01	0,01
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	-0,03	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	100,03	100,00	100,00	100,00

Rachunek zysków i strat - analiza pozioma

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2022		2023		2024		2025	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 702 718,66	0,03	33 144 629	0,23	29 990 000	0,17	25 000 000	0,12
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 039 832,24	0,03	33 067 260	0,23	29 990 000	0,17	25 000 000	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-391 262,08	-2,54	137 288	-0,58	0	0,00	0	
III.	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby j.	0,00		0		0		0	0,00
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i mat.	54 148,50	0,26	-59 919	-0,23	0	0,00	0	0,10
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 725 852,32	0,06	30 698 792	0,19	27 740 000	0,15	21 400 000	0,00
I.	Amortyzacja	331 195,06	0,06	49 352	0,01	500 000	0,09	0	-0,03
II.	Zużycie materiałów i energii	-2 613 544,18	-0,10	5 593 203	0,23	7 800 000	0,26	-1 000 000	0,11
III.	Usługi obce	9 803 033,40	0,49	228 026	0,01	7 400 000	0,25	4 100 000	0,00
IV.	Podatki i opłaty	12 391,00	0,08	28 577	0,17	0	0,00	0	0,14
V.	Wynagrodzenia	357 072,48	0,00	19 050 357	0,23	11 000 000	0,11	16 000 000	0,10
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	820 183,37	0,05	5 675 322	0,35	1 000 000	0,05	2 300 000	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	-6 724,98	-0,02	93 524	0,24	30 000	0,06	0	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	22 246,17	0,23	-19 568	-0,16	10 000	0,10	0	-0,28
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 023 133,66	0,40	2 445 838	-0,14	2 250 000	-0,15	3 600 000	0,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	-2 732 367,66	-0,26	387 704	0,05	0	0,00	0	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trw.	78 498,08		-78 498	-1,00	0		0	
II.	Dotacje	-160 354,00	-0,99	-1 480	-1,00	0		0	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 785,82		-2 786	-1,00	0		0	0,00
V.	Inne przychody operacyjne	-2 653 296,56	-0,25	470 468	0,06	0	0,00	0	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 424 437,90	2,81	-781 943	-0,40	50 000	0,04	0	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trw.	-322,00	-1,00	0		0		0	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-9 462,10	-0,66	15 036	3,03	0	0,00	0	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 434 222,00	2,91	-796 979	-0,41	50 000	0,04	0	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-9 179 938,22	3,72	3 615 484	-0,31	2 200 000	-0,27	3 600 000	-0,62
G.	Przychody finansowe	-38 583,75	-0,58	1 950	0,07	0	0,00	0	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00		0		0		0	
II.	Odsetki	-559,63	-0,37	-936	-1,00	0		0	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
V.	Inne	-38 024,12	-0,58	2 886	0,11	0	0,00	0	0,00
H.	Koszty finansowe	957 372,77	1,75	1 496 528	1,00	0	0,00	0	0,00
I.	Odsetki	936 266,44	1,73	1 502 465	1,02	0	0,00	0	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
IV.	Inne	21 107,33	4,37	-5 936	-0,23	0	0,00	0	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-10 175 895,74	3,46	2 120 906	-0,16	2 200 000	-0,20	3 600 000	-0,41
J.	Podatek dochodowy	3 249,00	19,34	-3 417	-1,00	0		0	
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	-10 179 144,74	3,46	2 124 323	-0,16	2 200 000	-0,20	3 600 000	-0,41

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		2024		2025	
1	Suma Przychodów	931 767,25	0,01	33 534 283	0,22	29 990 000	0,16	25 000 000	0,12
2	Suma Kosztów	11 107 662,99	0,07	31 413 377	0,19	27 790 000	0,14	21 400 000	0,10

Bilans

Kod	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	61 863 082,17	75 836 877	78 892 367	73 110 879
I.	Wartości niematerialne i prawne	295 031,36	316 502	97 990	97 990
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0	0	0
2.	Wartość firmy	0,00	0	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	295 031,36	316 502	97 990	97 990
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0	0	0
II.	Rzeczowy majątek trwały	61 568 050,81	75 520 375	78 794 377	73 012 889
1.	Środki trwałe	54 839 249,22	75 424 375	78 698 377	72 916 889
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	2 341 294,16	2 341 294	2 341 294	2 341 294
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 476 539,53	61 425 036	66 538 932	64 597 338
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 710 140,30	2 836 208	2 132 739	1 429 270
	d) środki transportu	338 077,69	212 508	132 783	53 058
	e) inne środki trwałe	9 973 197,54	8 609 329	7 552 629	4 495 929
2.	Środki trwałe w budowie	6 728 801,59	96 000	96 000	96 000
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0,00	0	0	0
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0	0	0
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0	0	0
1.	Nieruchomości	0,00	0	0	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0	0	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	20 471 309,93	20 500 000	20 500 000	20 500 000
I.	Zapasy	2 699 434,85	3 000 000	3 000 000	3 000 000
1.	Materiały	2 699 434,85	3 000 000	3 000 000	3 000 000
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0,00	0	0	0
4.	Towary	0,00	0	0	0
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	11 519 528,38	13 800 000	13 800 000	13 800 000
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka	0,00	0	0	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	11 519 528,38	13 800 000	13 800 000	13 800 000
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 452 290,55	13 575 100	13 575 100	13 575 100
	- do 12 miesięcy	11 452 290,55	13 575 100	13 575 100	13 575 100
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	4 281,78	4 900	4 900	4 900
	c) inne	62 956,05	220 000	220 000	220 000
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 904 140,27	3 500 000	3 500 000	3 500 000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 904 140,27	3 500 000	3 500 000	3 500 000
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 904 140,27	3 500 000	3 500 000	3 500 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 897 358,27	3 490 000	3 490 000	3 490 000
	- inne środki pieniężne	6 782,00	10 000	10 000	10 000
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0	0	0
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	348 206,43	200 000	200 000	200 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0	0	0
AKTYWA RAZEM		82 334 392,10	96 336 877	99 392 367	93 610 879

Kod	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-28 246 956,37	-39 246 956	-48 046 956	-53 246 956
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	18 688 372,34	18 688 372	18 688 372	18 688 372
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0	0	0
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udz.	0,00	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0	0	0
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0	0	0
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-33 811 005,97	-46 935 328	-57 935 328	-66 735 328
VI.	Zysk (strata) netto	-13 124 322,74	-11 000 000	-8 800 000	-5 200 000
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 581 348,47	135 583 833	147 439 323	146 857 835
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 255 249,74	10 900 000	11 900 000	11 900 000
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 552 476,93	9 100 000	10 100 000	10 100 000
	- długoterminowa	5 540 062,93	5 600 000	5 600 000	5 600 000
	- krótkoterminowa	2 012 414,00	3 500 000	4 500 000	4 500 000
3.	Pozostałe rezerwy	1 702 772,81	1 800 000	1 800 000	1 800 000
	- długoterminowa	800 000,00	800 000	800 000	800 000
	- krótkoterminowa	902 772,81	1 000 000	1 000 000	1 000 000
II.	Zobowiązania długoterminowe	19 727 717,38	24 539 891	23 325 674	19 109 659
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek z zaangażowaniem	0,00	0	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	19 727 717,38	24 539 891	23 325 674	19 109 659
	a) kredyty i pożyczki	18 893 518,73	22 258 405	22 633 810	19 078 659
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0	0	0
	e) inne	834 198,65	2 281 486	691 864	31 000
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	32 670 186,16	31 304 411	37 618 628	41 253 155
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0	0	0
	b) inne	0,00	0	0	0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z zaangażowaniem	0,00	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0	0	0
	b) inne	0,00	0	0	0
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32 539 218,22	31 104 411	36 618 628	40 253 155
	a) kredyty i pożyczki	2 592 592,50	3 551 779	3 624 595	2 644 445
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 511 695,58	10 572 632	11 914 033	13 028 710
	- do 12 miesięcy	9 511 695,58	10 572 632	11 914 033	13 028 710
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0	0	0
	f) zobowiązania wekslowe	595 053,29	680 000	680 000	680 000
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	13 344 354,16	9 600 000	12 000 000	13 800 000
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 682 181,55	6 200 000	7 900 000	9 600 000
	i) inne	813 341,14	500 000	500 000	500 000
4.	Fundusze specjalne	130 967,94	200 000	1 000 000	1 000 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	48 928 195,19	68 839 531	74 595 021	74 595 021
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	48 928 195,19	68 839 531	74 595 021	74 595 021
	- długoterminowe	41 797 049,03	62 539 531	68 295 021	68 295 021
	- krótkoterminowe	7 131 146,16	6 300 000	6 300 000	6 300 000
PASYWA RAZEM		82 334 392,10	96 336 877	99 392 367	93 610 879

Bilans - analiza pionowa

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	75,13	78,72	79,38	78,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,36	0,33	0,10	0,10
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,36	0,33	0,10	0,10
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	74,77	78,39	79,28	78,00
1.	Środki trwałe	66,60	78,29	79,18	77,90
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	2,84	2,43	2,36	2,50
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49,16	63,76	66,94	69,01
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2,08	2,94	2,15	1,53
	d) środki transportu	0,41	0,22	0,13	0,06
	e) inne środki trwałe	12,11	8,94	7,60	4,80
2.	Środki trwałe w budowie	8,17	0,10	0,10	0,10
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	24,87	21,28	20,62	21,90
I.	Zapasy	3,28	3,11	3,02	3,20
1.	Materiały	3,28	3,11	3,02	3,20
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	14,00	14,33	13,88	14,75
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	14,00	14,33	13,88	14,75
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13,91	14,09	13,66	14,50
	- do 12 miesięcy	13,91	14,09	13,66	14,50
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	0,01	0,01	0,00	0,01
	c) inne	0,08	0,23	0,22	0,24
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7,17	3,63	3,52	3,74
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7,17	3,63	3,52	3,74
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7,17	3,63	3,52	3,74
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7,16	3,62	3,51	3,73
	- inne środki pieniężne	0,01	0,01	0,01	0,01
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,42	0,21	0,20	0,21
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		100,00	100,00	100,00	100,00

Kod	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-34,31	-40,74	-48,34	-56,88
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22,70	19,40	18,80	19,96
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41,07	-48,72	-58,29	-71,29
VI.	Zysk (strata) netto	-15,94	-11,42	-8,85	-5,55
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	134,31	140,74	148,34	156,88
I.	Rezerwy na zobowiązania	11,24	11,31	11,97	12,71
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9,17	9,44	10,16	10,79
	- długoterminowa	6,73	5,81	5,63	5,98
	- krótkoterminowa	2,44	3,63	4,53	4,81
3.	Pozostałe rezerwy	2,07	1,87	1,81	1,92
	- długoterminowa	0,97	0,83	0,80	0,85
	- krótkoterminowa	1,10	1,04	1,01	1,07
II.	Zobowiązania długoterminowe	23,96	25,47	23,47	20,41
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, z zaangażowaniem w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	23,96	25,47	23,47	20,41
	a) kredyty i pożyczki	22,95	23,10	22,77	20,38
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	1,01	2,37	0,70	0,03
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	39,68	32,50	37,85	44,07
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	39,52	32,29	36,84	43,00
	a) kredyty i pożyczki	3,15	3,69	3,65	2,82
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11,55	10,97	11,99	13,92
	- do 12 miesięcy	11,55	10,97	11,99	13,92
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,72	0,71	0,68	0,73
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	16,21	9,96	12,07	14,74
	h) z tytułu wynagrodzeń	6,90	6,44	7,95	10,26
	i) inne	0,99	0,52	0,50	0,53
4.	Fundusze specjalne	0,16	0,21	1,01	1,07
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	59,43	71,46	75,05	79,69
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	59,43	71,46	75,05	79,69
	- długoterminowe	50,77	64,92	68,71	72,96
	- krótkoterminowe	8,66	6,54	6,34	6,73
PASYWA RAZEM		100,00	100,00	100,00	100,00

Bilans - analiza pozioma

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2022		2023		2024		2025	
AKTYWA									
A.	Aktywa trwałe	10 963 628,17	0,22	13 973 795	0,23	3 055 490	0,04	-5 781 488	-0,07
I.	Wartości niematerialne i prawne	171 430,36	1,39	21 471	0,07	-218 512	-0,69	0	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00		0		0		0	
2.	Wartość firmy	0,00		0		0		0	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	171 430,36	1,39	21 471	0,07	-218 512	-0,69	0	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00		0		0		0	
II.	Rzeczowy majątek trwały	10 792 197,81	0,21	13 952 324	0,23	3 274 002	0,04	-5 781 488	-0,07
1.	Środki trwałe	5 456 193,22	0,11	20 585 126	0,38	3 274 002	0,04	-5 781 488	-0,07
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytk. gruntów)	187 664,16	0,09	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 729 787,53	0,07	20 948 496	0,52	5 113 896	0,08	-1 941 594	-0,03
	c) urządzenia techniczne i maszyny	160 072,30	0,10	1 126 068	0,66	-703 469	-0,25	-703 469	-0,33
	d) środki transportu	-362 421,31	-0,52	-125 570	-0,37	-79 725	-0,38	-79 725	-0,60
	e) inne środki trwałe	2 741 090,54	0,38	-1 363 869	-0,14	-1 056 700	-0,12	-3 056 700	-0,40
2.	Środki trwałe w budowie	5 336 004,59	3,83	-6 632 802	-0,99	0	0,00	0	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00		0		0		0	
III.	Należności długoterminowe	0,00		0		0		0	
1.	Od jednostek powiązanych	0,00		0		0		0	
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00		0		0		0	
3.	Od pozostałych jednostek	0,00		0		0		0	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0		0		0	
1.	Nieruchomości	0,00		0		0		0	
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0		0		0	
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0		0		0	
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00		0		0		0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0		0		0	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0		0		0	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00		0		0		0	
B.	Aktywa obrotowe	279 024,93	0,01	28 690	0,00	0	0,00	0	0,00
I.	Zapasy	-702 089,15	-0,21	300 565	0,11	0	0,00	0	0,00
1.	Materiały	-702 089,15	-0,21	300 565	0,11	0	0,00	0	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00		0		0		0	
3.	Produkty gotowe	0,00		0		0		0	
4.	Towary	0,00		0		0		0	
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00		0		0		0	
II.	Należności krótkoterminowe	-1 800 154,62	-0,14	2 280 472	0,20	0	0,00	0	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0		0		0	
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00		0		0		0	
3.	Należności od pozostałych jednostek	-1 800 154,62	-0,14	2 280 472	0,20	0	0,00	0	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-1 661 484,45	-0,13	2 122 809	0,19	0	0,00	0	0,00
	- do 12 miesięcy	-1 661 484,45	-0,13	2 122 809	0,19	0	0,00	0	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00		0		0		0	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	-625,22	-0,13	618	0,14	0	0,00	0	0,00
	c) inne	-138 044,95	-0,69	157 044	2,49	0	0,00	0	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		0		0		0	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 760 016,27	0,88	-2 404 140	-0,41	0	0,00	0	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 760 016,27	0,88	-2 404 140		0		0	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00		0		0		0	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00		0		0		0	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 760 016,27	0,88	-2 404 140	-0,41	0	0,00	0	0,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 760 932,27	0,88	-2 407 358	-0,41	0	0,00	0	0,00
	- inne środki pieniężne	-916,00	-0,12	3 218	0,47	0	0,00	0	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00		0		0		0	
	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00		0		0		0	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 252,43	0,07	-148 206	-0,43	0	0,00	0	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00		0		0		0	
D.	Udziały (akcje) własne	0,00		0		0		0	
AKTYWA RAZEM		11 242 653,10	0,16	14 002 485	0,17	3 055 490	0,03	-5 781 488	-0,06

Kod		Wyszczególnienie		2022		2023		2024		2025	
PASYWA											
A.	Kapitał (fundusz) własny	-12 936 658,37	0,84	-11 000 000	0,39	-8 800 000	0,22	-5 200 000	0,11		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	187 664,34	0,01	0	0,00	0	0,00	0	0,00		
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00		0		0		0			
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udziałów	0,00		0		0		0			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00		0		0		0			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00		0		0		0			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00		0		0		0			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00		0		0		0			
	- na udziały (akcje) własne	0,00		0		0		0			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 945 177,97	0,10	-13 124 322	0,39	-11 000 000	0,23	-8 800 000	0,15		
VI.	Zysk (strata) netto	-10 179 144,74	3,46	2 124 323	-0,16	2 200 000	-0,20	3 600 000	-0,41		
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00		0		0		0			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 179 312,47	0,28	25 002 485	0,23	11 855 490	0,09	-581 488	0,00		
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 929 706,74	0,26	1 644 750	0,18	1 000 000	0,09	0	0,00		
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0		0		0			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	268 539,93	0,04	1 547 523	0,20	1 000 000	0,11	0	0,00		
	- długoterminowa	1 074 687,93	0,24	59 937	0,01	0	0,00	0	0,00		
	- krótkoterminowa	-806 147,00	-0,29	1 487 586	0,74	1 000 000	0,29	0	0,00		
3.	Pozostałe rezerwy	1 661 166,81	39,93	97 227	0,06	0	0,00	0	0,00		
	- długoterminowa	800 000,00		0		0		0			
	- krótkoterminowa	861 166,81	20,70	97 227	0,11	0	0,00	0	0,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 665 750,38	0,31	4 812 174	0,24	-1 214 217	-0,05	-4 216 015	-0,18		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0		0		0			
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00		0		0		0			
3.	Wobec pozostałych jednostek	4 665 750,38	0,31	4 812 174	0,24	-1 214 217	-0,05	-4 216 015	-0,18		
	a) kredyty i pożyczki	5 907 407,73	0,45	3 364 886	0,18	375 405	0,02	-3 555 151	-0,16		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0		0		0			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00		0		0		0			
	d) zobowiązania wekslowe	0,00		0		0		0			
	e) inne	-1 241 656,35	-0,60	1 447 287	1,73	-1 589 622	-0,70	-660 864	-0,96		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 164 025,16	0,39	-1 365 775	-0,04	6 314 217	0,20	3 634 527	0,10		
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00		0		0		0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00		0		0		0			
	b) inne	0,00		0		0		0			
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00		0		0		0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00		0		0		0			
	b) inne	0,00		0		0		0			
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 175 887,22	0,39	-1 434 807	-0,04	5 514 217	0,18	3 634 527	0,10		
	a) kredyty i pożyczki	1 481 481,50	1,33	959 187	0,37	72 816	0,02	-980 150	-0,27		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0		0		0			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00		0		0		0			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 246 011,58	0,52	1 060 936	0,11	1 341 401	0,13	1 114 677	0,09		
	- do 12 miesięcy	3 246 011,58	0,52	1 060 936	0,11	1 341 401	0,13	1 114 677	0,09		
	- powyżej 12 miesięcy	0,00		0		0		0			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00		0		0		0			
	f) zobowiązania wekslowe	-81 377,71	-0,12	84 947	0,14	0	0,00	0	0,00		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	3 673 521,16	0,38	-3 744 354	-0,28	2 400 000	0,25	1 800 000	0,15		
	h) z tytułu wynagrodzeń	604 615,55	0,12	517 818	0,09	1 700 000	0,27	1 700 000	0,22		
	i) inne	251 635,14	0,45	-313 341	-0,39	0	0,00	0	0,00		
4.	Fundusze specjalne	-11 862,06	-0,08	69 032	0,53	800 000	4,00	0	0,00		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 419 829,19	0,21	19 911 336	0,41	5 755 490	0,08	0	0,00		
1.	Ujemna wartość firmy	0,00		0		0		0			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 419 829,19	0,21	19 911 336	0,41	5 755 490	0,08	0	0,00		
	- długoterminowe	7 691 923,03	0,23	20 742 482	0,50	5 755 490	0,09	0	0,00		
	- krótkoterminowe	727 906,16	0,11	-831 146	-0,12	0	0,00	0	0,00		
PASYWA RAZEM		11 242 654,10	0,16	14 002 485	0,17	3 055 490	0,03	-5 781 488	-0,06		

Obliczone wskaźniki na lata 2022 - 2025:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	-8,77%	0	-6,01%	0	-4,13%	0	-2,18%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-7,77%	0	-4,38%	0	-2,73%	0	-0,94%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-17,11%	0	-12,31%	0	-8,99%	0	-5,39%	0
Razem:			0		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0	0,57	0	0,47	0	0,43	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0	0,48	0	0,40	0	0,37	10
Razem:			0		0		0		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	26	3	24	3	22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	21	7	20	7	20	7
Razem:			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	74,88%	3	69,28%	3	73,29%	3	77,19%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,18	0	-1,70	0	-1,52	0	-1,36	0
Razem:			3		3		3		3
Łączna wartość punktów			13		13		13		33

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle jest trudna, ale ulega stopniowej poprawie.

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

III.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ z uwagi na zmiany zasad finansowania wzrostu obligatoryjnego, minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych jak też sposobu ich naliczania oraz wyłączenia z ryczałtu kolejnych zakresów (od 2023 roku - udary).

Ponadto Ministerstwo Zdrowia zapowiada zmiany kontraktowania świadczeń w szpitalach i trudno przewidzieć jaki będą miały wpływ na zakres świadczeń Szpitala Specjalistycznego w Jaśle.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń zdrowotnych.

III.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższa stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie.

Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.

2. Obligatoryjny wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu. Brak 100% środków z NFZ na obligatoryjny wzrost wynagrodzeń będzie determinować sytuację finansową Szpitala.

3. Wzrost pozostałych kosztów działalności

Na drastyczny wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala ma wpływ wojna na Ukrainie, drastyczny wzrost kosztów mediów, galopujący wzrost inflacji oraz konieczność pozyskiwania kadry medycznej dla zapewnienia ciągłości działalności Szpitala.

4. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

III.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych;

- Brak środków finansowych na wzrost minimalnych wynagrodzeń.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej, jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wycena procedur medycznych w zakresie między innymi świadczeń zabiegowych, położnictwa, interny, chorób zakaźnych może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala. Szpital ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania z uwagi na limitowanie świadczeń (ryczałt) może wpływać na pogorszenie sytuacji finansowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie oraz ich kontraktowanie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę i zakup sprzętu medycznego. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń. Jednak w przypadku konieczności finansowania inwestycji ze środków Szpitala pogorszy się sytuacja finansowa.
- Utrzymanie się obserwowanego w ostatnich latach zjawiska starzenia się ludności, które ma źródła w wydłużaniu się oczekiwanej długości życia, niskiej dzietności oraz obecnej strukturze wiekowej ludności. W efekcie pogorszeniu ulegnie współczynnik obciążenia demograficznego i wzrosną całkowite wydatki finansów publicznych związane z wiekiem.
- Czynnikiem ryzyka dla realizacji prognozy inflacji jest również możliwość innego niż założono kształtowania się cen na światowych rynkach surowców energetycznych i żywności, zwłaszcza z uwagi na wojnę na Ukrainie co bezpośrednio przełoży się na ścieżkę zmian cen w Polsce.
- Jednym z głównych zagrożeń jest struktura wiekowa kadry medycznej, w szczególności lekarzy.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Specjalistyczny w Jaśle posiada dobre zaplecze sprzętowe i infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości. Utrzymanie wysokiej jakości i wiarygodności wykonywanych badań diagnostycznych w zakresie mikrobiologii potwierdza Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej w Warszawie. Bank Krwi i Pracownia Serologii Transfuzjologicznej poddawany jest krajowej kontroli jakości prowadzonej przez Instytut Hematologii i Transfuzjologii w Warszawie oraz poddawany jest weryfikacji i kontroli przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie.

Jednak zasadniczym problemem jest niezapewnienie środków finansowych na obligatoryjny wzrost wynagrodzeń pracowników jednostek leczniczych oraz na wzrost kosztów wynikających z galopującej inflacji.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle jest realizacja planowanych inwestycji.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Jaśło, 31-05-2023