



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
im. Wojskowej Akademii Medycznej
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi
- Centralnego Szpitala Weteranów
za rok 2022
oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej
na kolejne trzy lata obrotowe

Zgodnie z art. 53a. ust. 1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 t.j.), Szpital przedkłada Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 oraz prognozę na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną jednostki.

Przedmiotowy Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. i za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

A. Opis jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Wojskowej Akademii Medycznej Uniwersytetu Medycznego w Łodzi – Centralny Szpital Weteranów jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Uniwersytet Medyczny w Łodzi. Główna siedziba Szpitala znajduje się w Łodzi przy ul. Żeromskiego 113.

Szpital działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej,
- ustawy z dnia 27 lipca 2002 roku o utworzeniu Uniwersytetu Medycznego w Łodzi,
- innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa,
- oraz Statutu.

Celem działalności Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Szczególny nacisk kładzie się na udzielanie świadczeń zdrowotnych kombatantom, weteranom i ich rodzinom. Szpital realizuje także zadania polegające na kształceniu przed- i podyplomowym w zawodach medycznych, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Ponadto Szpital może uczestniczyć w realizacji programów zdrowotnych oraz naukowych.

Organami Szpitala są:

- Dyrektor - dr n. med. Monika Domarecka (od dnia 05.11.2018 r.)
- Rada Społeczna

Gospodarka finansowa Szpitala została szczegółowo uregulowana w Statucie. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Wartość majątku Szpitala określają: fundusz założycielski oraz fundusz zakładowy. Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia państwowego lub komunalnego lub mienia Uniwersytetu Medycznego, zaś fundusz zakładowy Szpitala stanowi wartość majątku Szpitala po odliczeniu funduszu założycielskiego. Podstawą gospodarki finansowej Szpitala jest plan finansowy i inwestycyjny ustalany przez Dyrektora Szpitala i opiniowany przez Radę Społeczną. Szpital samodzielnie gospodaruje majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym).

Na zasadach określonych przepisami prawa, Szpital może otrzymywać środki publiczne na:

- realizację zadań w zakresie programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań, a także inwestycje o innym niż w/w charakterze,

- remonty,
- realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), lub innych niż wymienione środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
- cele określone w odrębnych przepisach oraz umowach międzynarodowych,
- realizację programów wieloletnich,
- pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne.

W roku 2022 r. Szpital im. WAM funkcjonował w czterech lokalizacjach w różnych częściach miasta Łodzi:

- ul. Żeromskiego 113 - kilkanaście klinik, zakładów, pracowni diagnostycznych, podstawowa opieka zdrowotna, kilkadziesiąt poradni specjalistycznych w ramach AOS,
- Pl. Hallera 1 - kilka klinik, oddziałów, pracowni diagnostycznych, poradni specjalistycznych w ramach AOS,
- ul. Pieniny 30 - zakład opiekuńczo-leczniczy,
- ul. Sterlinga 1/3 i 5 - obecnie tylko część administracyjna.

Obecnie, piąta lokalizacja przy ulicy Wierzbowej 38, jest najmowana przez Centralny Szpital Kliniczny w Łodzi.

- Schemat struktury organizacyjnej stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego Raportu.

B. Analiza najważniejszych ryzyk

Analiza SWOT wskazuje mocne i słabe strony podmiotu, a także szanse i zagrożenia działalności jednostki.

Mocne strony Szpitala

- Szpital WAM jest jednym z największych uniwersyteckich szpitali klinicznych w Łodzi oraz jedną z najnowocześniejszych publicznych placówek służby zdrowia i wysokospecjalistycznych w regionie, jak i w kraju. Jest nowoczesnie i świadomie zarządzaną placówką z wysoko wykwalifikowaną kadrą medyczną, z wieloletnią historią wywodzącą się z tradycji wojskowej służby zdrowia. Według stanu na dzień 31.12.2022 r. Szpital dysponował 605 łózkami szpitalnymi.
- Uruchomienie w roku 2020 Regionalnego Zintegrowanego Centrum Zabiegowego z lądowiskiem oraz zrealizowanie w roku 2021 II etapu inwestycji pn. „Centralna Sterylizatornia”.
- W roku 2021 cesją przejęliśmy Oddział Pulmonologii w celu pełnego zabezpieczenia pacjentów z chorobami onkologicznymi i chorób płuc.
- ***Szpital rokrocznie pozyskuje środki, w tym przede wszystkim z Ministerstwa Zdrowia, na przebudowy istniejącej infrastruktury oraz sprzęt i aparaturę medyczną. Tylko w roku 2022 pozyskaliśmy 45,6 mln zł na inwestycje związane z ochroną zdrowia.***
- Jednym z atutów Szpitala jest jego niezwykle korzystna lokalizacja, w centrum miasta, u zbiegu ważnych węzłów komunikacyjnych i w niewielkiej odległości od lotniska im. Władysława Reymonta.
- Kolejnym atutem jest kompleksowość oferty medycznej - placówka skupia w ramach jednej struktury wszystkie najważniejsze specjalności medyczne, w tym kluczowe zabiegowe, SOR, pełnoprofilową diagnostykę i ambulatoryjną opiekę specjalistyczną oraz POZ.
- Pozycja Szpitala zagwarantowała mu miejsce w sieci szpitali na poziomie ogólnokrajowym.

- Szpital stara się dostosowywać swoją strukturę organizacyjną do bieżących trendów demograficznych i potrzeb społecznych.
- Szpital WAM posiada wdrożoną Politykę Zintegrowanego Systemu Zarządzania Jakością, obejmującą następujące systemy:
 - zarządzania jakością według Normy PN-EN ISO 9001,
 - zarządzania bezpieczeństwem informacji według Normy PN-ISO/IEC 27001.

Certyfikaty, przyznane przez jednostkę certyfikującą - Centrum Certyfikacji Jakości Wojskowej Akademii Technicznej, potwierdzają spełnienie przez Szpital wymagań norm ISO i PN w zakresie zarządzania: jakością, bezpieczeństwem informacji.

W roku 2023 Szpital ponownie uzyskał akredytację Ministra Zdrowia. Jest to dobrowolny, usystematyzowany proces oceny nakierowany na stymulowanie poprawy jakości i bezpieczeństwa opieki oraz skutkuje efektem finansowym w postaci zwiększonego ryczałtu rozliczanego z NFZ.

System akredytacji zawiera kwintesencję zasad etycznej opieki nad pacjentem i jego rodziną, zasad minimalizujących ryzyko zarówno diagnostyki, jak i terapii. Dla pacjenta Akredytacja oznacza, że opieka i leczenie w szpitalu akredytowanym będzie bardziej bezpieczna, oparta na tzw. dobrej praktyce zawartej w standardach akredytacyjnych.

Słabe strony Szpitala

- Brak możliwości realnego dodatkowego finansowania Szpitala przez płatników prywatnych.
- Trudna sytuacja finansowa Szpitala spowodowana między innymi zmianami w organizacji Szpitala, jakie miały miejsce w latach 2009 - 2016, a skutkowały między innymi znaczną wartością zobowiązań ogółem i wymagalnych, które jednak systematycznie się zmniejszają.

Szanse działalności jednostki

- Stała poprawa infrastruktury, czego dowodem są ponoszone nakłady na odnawianie i unowocześnianie majątku trwałego jednostki, w tym bazy sprzętu i aparatury medycznej, a także pozyskiwanie w tym celu dofinansowania zewnętrznego w postaci darowizn, dotacji celowych i innych dofinansowań.
- Szpital wychodzi naprzeciw oczekiwaniom społecznym oraz rynku świadczeń medycznych zarówno w regionie łódzkim, jak i poza nim, poszerzając działalność o nowe specjalności medyczne.
- W roku 2019 Szpital pozyskał kredyt na spłatę zobowiązań w kwocie 30 mln zł, co w sposób istotny zmieniło zarówno strukturę, okres wymagalności zobowiązań, jak i wpłynęło na jakość współpracy z wierzycielami. Zdecydowana ilość kontrahentów odstąpiła od naliczania odsetek lub umorzyła je w danym procencie. Zdecydowanie zmniejszeniu uległy koszty z tytułu spraw sądowych. Na dzień 31.12.2022 r. do spłacenia ww. kredytu pozostało jeszcze 19,5 mln zł.
- Gwarancja zapłaty za zrealizowane świadczenia medyczne, ponieważ głównym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia.

Zagrożenia działalności jednostki

Zmiany otoczenia gospodarczego na skutek m.in. agresji Rosji na Ukrainę, wzrostu inflacji i stóp procentowych, istotnych zmian kursów walut obcych, rosnących kosztów surowców i pracy, czy sytuacji na rynku energii i ciepła, mogą mieć negatywny wpływ na działalność jednostki. Trudna sytuacja na rynku paliw skutkowałą uchwaleniem m.in. ustawy gwarantującej rekompensaty dla określonych jednostek prowadzących działalność w branży energetycznej i wykonujących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu ciepła w związku z obniżeniem średniej ceny wytwarzania ciepła sprzedawanego odbiorcom końcowym. Ww. ustawa określa średnią cenę ciepła do stosowania przez przedsiębiorstwo energetyczne dla części odbiorców, z przeznaczeniem na cele m.in. użyteczności publicznej, w tym na ochronę zdrowia.

Ponadto, w okresie 01-03.2022 r. część naszych łóżek nadal pozostawała „zamrożona” jako tzw. *łóżka covidowe*.

Podkreślamy, iż w celu zabezpieczenia personelu i pacjentów przed zachorowaniem na COVID, Szpital ponosił dodatkowe nakłady finansowe związane z zachowaniem płynności pracy, zakupami niezbędnego sprzętu medycznego oraz środków ochrony osobistej. Wartość poniesionych dodatkowych nakładów ma olbrzymi wpływ na spłatę zobowiązań również w kolejnych okresach, po oficjalnym zakończeniu pandemii.

Szpital im. WAM jest podmiotem publicznym, czego podstawową konsekwencją jest funkcjonowanie w ramach określonych ograniczeń finansowych, prawnych i organizacyjnych. Do tych ograniczeń zaliczyć można m.in.:

- limitowanie maksymalnej rocznej kwoty zobowiązania NFZ wobec Szpitala niezależnie od liczby udzielonych świadczeń - zawartych w ryczałcie. Jedynie świadczenia wykonane poza ryczałtem mogą zwiększać kwotę umowy,
- ograniczone możliwości finansowania Szpitala przez organ tworzący,
- brak możliwości udzielania świadczeń na zasadzie komercyjnej osobom ubezpieczonym,
- rosnące koszty leczenia, diagnostyki, serwisowania sprzętu medycznego przy jednoczesnym zmniejszaniu wartości wyceny procedur medycznych,
- niedobór wykwalifikowanego personelu medycznego w niektórych dziedzinach (np. pielęgniarki instrumentariuszki, pielęgniarki anestezyjologiczne),
- ***wzrastające żądania wzrostu wynagrodzeń i działalność Ogólnopolskich Związków Zawodowych w tym zakresie, przy jednoczesnych wymaganiach, w zakresie ilości i kwalifikacji personelu wykazywanego w ramach umów zawartych z NFZ,***
- przekierowywanie najtrudniejszych, a tym samym zazwyczaj najdroższych, przypadków klinicznych, do ośrodka referencyjnego znajdującego się w sieci szpitali,
- wzrastająca wartość roszczeń pacjentów związana z odpowiedzialnością cywilną oraz za zdarzenia medyczne.

C. Analiza finansowa

Sytuację finansową Szpitala im. WAM należy rozpatrywać w kontekście historycznym wieloletnim. W okresie od roku 2009 do 2014 miały miejsce przyłączenia dwóch szpitali klinicznych oraz miejskiego i wojewódzkiego. Trzy z ww. szpitali wykazywały ujemne fundusze własne, ujemne wyniki finansowe netto na dzień połączenia, a łączna wartość zobowiązań krótkoterminowych wynosiła ponad 35 mln zł. Ponadto, w roku 2014 Szpital im. WAM uruchomił działalność CKD, która wygenerowała olbrzymie nakłady pokryte zarówno ze środków Ministerstwa Zdrowia, jak i ze środków własnych Szpitala.

Poniżej przedstawiamy tabele obrazujące wpływ wyżej opisanych przyłączeń poszczególnych szpitali na złą sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala im. Wojskowej Akademii Medycznej:

Wartość zobowiązań związana z przyłączeniami	USK NR 5 im. Gen.Dyw. B. Szareckiego	USK NR 3 im. dr S. Sterlinga	I Szpital Miejski	WCOIRNR	Razem
	Stan na dzień 31.03.2009 r.	Stan na dzień 31.03.2010 r.	Stan na dzień 31.03.2014 r.	Stan na dzień 30.09.2014 r.	
Zobowiązania długoterminowe	74 689,01	0,00	0,00	185 186,02	259 875,03
Zobowiązania krótkoterminowe	4 653 099,31	17 508 725,67	9 553 697,44	2 830 234,54	34 545 756,96

Wynik finansowy Szpitali na dzień połączenia	USK NR 5 im. Gen.Dyw. B. Szareckiego	USK NR 3 im. dr S. Sterlinga	I Szpital Miejski	WCOIRNR	Razem
	01.01.2009 - 31.03.2009	01.01.2010 - 31.03.2010	01.01.2014 - 31.03.2014	01.01.2014 - 30.09.2014	
	-981 489,56	-1 984 586,61	-1 079 334,27	715 005,65	-3 330 404,79

Wartość funduszy własnych Szpitali przyłączanych na dzień połączenia	USK NR 5 im. Gen.Dyw. B. Szareckiego	USK NR 3 im. dr S. Sterlinga	I Szpital Miejski	WCOIRNR	Razem
	31.03.2009	31.03.2010	31.03.2014	30.09.2014	
	1 948 491,23	-6 211 653,93	-10 928 863,65	-2 737 884,78	-17 929 911,13

Powyżej zamieszczone tabele obrazują, jak wielki wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala im. WAM miały przyłączenia kolejnych jednostek. Przyłączone szpitale, począwszy od byłego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 3, poprzez I Szpital Miejski, do Wojewódzkiego Centrum Ortopedii i Rehabilitacji Narządu Ruchu, prezentowały ujemne fundusze własne, co jest niepokojącym zjawiskiem i oznacza, że wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania przekraczała wartość aktywów netto jednostek na dzień połączenia. Jest to również informacja o stratach finansowych generowanych przez te jednostki w latach ubiegłych. Ponadto, przyłączane Szpitale wykazywały zobowiązania krótkoterminowe, w tym wymagalne. Były USK nr 3 im. dr S. Sterlinga wykazywał na dzień 31.03.2010 r. zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 17,5 mln zł, natomiast I Szpital Miejski wykazywał na dzień 31.03.2014 r. zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 9,5 mln zł. Należy podkreślić, iż tak wysoka wartość zobowiązań wymagalnych w stosunku do generowanych przychodów ze sprzedaży oznaczała, że dany Szpital ponosił zdecydowanie zbyt duże koszty działalności, co powodowało straty finansowe.

Szpital im. WAM, po przyłączeniu poszczególnych placówek musiał podźwignąć ciężar, jakim była ich ogólna zła kondycja ekonomiczno-finansowa, w tym duża wartość zobowiązań wymagalnych. Szpital zmuszony był do ograniczania kosztów jednostki w celu zabezpieczenia dalszego kontynuowania działalności i uzyskania dodatniego wyniku finansowego.

Inne istotne wydarzenia z lat ubiegłych:

- **Wyłączenie ze struktur organizacyjnych Centrum Kliniczno-Dydaktycznego w Łodzi w roku 2016:**

W wykonaniu Uchwały Senatu UM w Łodzi Nr 482/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r., z dniem 31.03.2016 r. dokonano zmian w strukturze organizacyjnej Szpitala poprzez przekazanie pozostających dotychczas we władaniu Szpitala im. WAM jednostek organizacyjnych, zlokalizowanych przy ul. Pomorskiej 251 w Łodzi, innemu podmiotowi medycznemu - Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Centralnemu Szpitalowi Klinicznemu Uniwersytetu Medycznego w Łodzi.

*Należy podkreślić, że w wykonaniu wyżej opisanej Uchwały o wyłączeniu, **przekazano** na podstawie umów cesji, **kontrakty zawarte na udzielanie świadczeń zdrowotnych w tej lokalizacji, a dotyczące przyłączonych wcześniej Szpitali, natomiast ujemne fundusze własne tych Szpitali nadal obciążają Szpital im. WAM.***

- W dniu 08.06.2018 r. zawarto **Umowę kredytu inwestycyjnego** udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 18/2760. Kredyt w wysokości 30 mln zł, przeznaczony był na finansowanie oraz refinansowanie kosztów budowlanych inwestycji pn. *Regionalne Zintegrowanie Centrum Zabiegowe*. Spłata kredytu nastąpi w 114 ratach miesięcznych, począwszy od dnia 30.06.2020 r. Oprocentowanie na dzień zawarcia Umowy wynosiło 4,3%, a w okresie 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r. wynosiło 9,21 %. **Do dnia 31.12.2022 r. spłacono 7,9 mln zł.**
- Szpital pozyskał kredyt nieodnawialny w rachunku kredytowym Umowa nr 19/2142 z dnia 03.06.2019 r. **na spłatę zobowiązań wymagalnych**. Wartość kredytu 30 mln zł. Uruchomienie kredytu i spłata zobowiązań nastąpiły w dniu 05.06.2019 r. Oprocentowanie zmienne, ustalone jako suma stawki bazowej i stałej marży BGK, na dzień zawarcia Umowy kredytu wynosiło 4,07% w stosunku rocznym. Stawka bazowa ustalana jest na okres 3 miesięcy w wysokości stawki WIBOR 3M z ostatniego dnia roboczego kwartału i mająca zastosowanie do określania oprocentowania od 1-go dnia następnego kwartału. W dniu zawarcia umowy kredytu stawka bazowa wynosiła 1,72% w stosunku rocznym. Spłata kredytu nastąpi w 120 ratach, począwszy od 01.07.2019 r. W okresie 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r. oprocentowanie kredytu wynosiło 9,06%. **Do dnia 31.12.2022 r. spłacono 10,5 mln zł.**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala została dokonana w oparciu o zasady i metody analizy wskaźnikowej, dostosowanej do specyfiki działalności podmiotu ochrony zdrowia.

Analizę wskaźnikową przeprowadzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

1. Wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych uzyskanych za rok 2022 i dla porównania za rok 2021 określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. przedstawiono w tabeli zamieszczonej poniżej.

Wskaźniki finansowe					
		2022		2021	
		wskaźnika	Liczba punktów	wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0%	3	0%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1%	3	1%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0%	3	0%	3
SUMA			9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,54	0	0,58	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0	0,40	0
SUMA			0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	24,35	3	29,71	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	35,02	7	40,58	7
SUMA			10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	47%	8	53%	8
	Wskaźnik wypłacalności	12,63	0	14,56	0
SUMA			8		8
Łącznie:			27		27

Podstawowe informacje finansowe za rok 2022:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **286 825 278,10 zł**;
- Rachunek Zysków i Strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazuje **zysk netto 1 054 783,11 zł**;
- Przychody z tytułu świadczonych usług medycznych rozliczanych z NFZ wyniosły **372 664 815,21 zł**;
- Fundusz własny podmiotu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi **10 570 999,98 zł**;
- Wartość Funduszu podstawowego wynosi **84 396 831,41 zł**;
- Wartość Aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi **239 288 337,97 zł**;
- Wartość zobowiązań długoterminowych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi **36 207 306,36 zł.**, w tym wartość wyżej opisanych kredytów wynosi: **35 447 364,00 zł**;
- Wartość zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi **69 628 160,26 zł**, w tym z tytułu kredytów i pożyczek **6 157 896,00 zł**;
- Wartość zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2022 r. wyniosła **187 400,49 zł**;

- Wartość Rozliczeń Międzyokresowych Przychodów, w tym przede wszystkim z tytułu uzyskanego dofinansowania do budowy RZCZ i zakupu środków trwałych, na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi **142 704 106,55 zł, w tym pozyskane w roku 2022 45,6 mln zł.**
- Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w analizowanym okresie wynosiło **1 889,63**

W związku z podjętymi w poprzednich latach działaniami naprawczymi oraz dodatnim wynikiem finansowym, za rok 2022 Szpital uzyskał planowane **27 pkt.** Na dzień 31.12.2022 r., jednostka spłaciła w znacznej wartości zobowiązania wymagalne, natomiast wykazywana wartość w kwocie 187 tys. zł. wynika przede wszystkim z ujętych not odsetkowych, w sprawie których Szpital występuje o umorzenie bądź anulowanie.

Powyższe świadczy o utrzymaniu stabilnej kondycji finansowej jednostki, mimo wysokiej inflacji, obowiązków w zakresie wzrostu wynagrodzeń i niekorzystnej sytuacji geopolitycznej.

Przychody ze sprzedaży Szpital zrealizował w kwocie 416 mln zł, wzrost tej pozycji w stosunku do roku poprzedniego wynosi 44,7 mln zł, co daje 12%. Wartość przychodów z NFZ wyniosła 372,6 mln zł.

Amortyzacja środków trwałych i wnip otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych, prezentowana w kosztach działalności operacyjnej, pokryta jest przychodami ujmowanymi w Pozostałych Przychodach Operacyjnych, jako rozliczenie RMP. W roku 2022 wartość przychodów z tego tytułu wyniosła blisko 12,5 mln zł.

Wzrost wartości kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w stosunku do roku ubiegłego wynosi odpowiednio 11 i 6,8 mln zł. Wzrost ten jest wprost proporcjonalny do wzrostu przychodów i wynika z czynników opisanych w tym raporcie.

Wzrost kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wynika przede wszystkim z obowiązujących przepisów dotyczących wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia, w tym z **Ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych ustaw (Dz.U. z dnia 28.06.2022 r. poz. 1352).**

Łączny wzrost kosztów działalności podstawowej, w stosunku do roku poprzedniego wynosi 9%.

Wynik finansowy jest podstawowym miernikiem dla oceny zyskowności działalności gospodarczej. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów. Dodatkowo wartości wskaźników informują, iż podmiot gospodaruje w sposób racjonalny i ekonomiczny. Należy jednak podkreślić, iż w przypadku publicznego podmiotu leczniczego, celem jego działalności jest udzielanie świadczeń medycznych i stałe podnoszenie ich jakości, przy jednoczesnym zachowaniu właściwego udziału ponoszonych kosztów do uzyskiwanych przychodów. W obecnej sytuacji popandemicznej oraz ogólnej sytuacji gospodarczej koszty uzyskania przychodów są bardzo wysokie. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów. Informuje zatem o efektywności zarządzania powierzonymi zasobami. Wyższe wartości wskaźników zyskowności, wskazują korzystniejszą sytuację Szpitala.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki te pozostały na podobnym poziomie w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań prezentują efektywność zarządzania przepływami pieniężnymi. Zarówno wskaźnik rotacji należności, jak i zobowiązań wskazuje niższą ilość dni spłaty, co oznacza szybsze pozyskiwanie środków pieniężnych, a tym samym możliwość regulowania zobowiązań. Należy jednak podkreślić, iż opóźnienia w uzyskiwaniu spłaty należności Szpitala dotyczą przede wszystkim należności od niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej, osób nieubezpieczonych i obcokrajowców. Natomiast główną wartością należności stanowią należności z NFZ, które spłacane są terminowo. Zmniejszenie wartości należności wynika ze spłaty należności od NFZ w terminie do 31.12.2022 r.

Stabilnym elementem działalności Szpitala jest gwarancja zapłaty za zrealizowane świadczenia medyczne, ponieważ głównym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Z uwagi na specyfikę jednostki i jej wielospecjalistyczny profil, rejestrujemy dużą zgłaszalność pacjentów, co powoduje wykonanie świadczeń ponad limit, w tym np. za pakiet onkologiczny. Ponieważ są to świadczenia nielimitowane, jednostka pozyskuje dodatkowe środki na finansowanie działalności. Łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych, zrealizowanych w analizowanym okresie w ramach umów zawartych z NFZ wyniosła 372,6 mln zł. Wyższe wykonanie ryczału za rok 2022, skutkowało pozyskaniem dodatkowych środków w wyniku podpisania ugód z NFZ w kwocie 5,6 mln zł w tzw. sieci, oraz pozyskaniem dodatkowych 17 mln zł w ramach ryczału i bardziej korzystnym przeliczeniem kontraktu na rok 2023, a tym samym zwiększeniem wartości przychodów w tej pozycji.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Uzyskane przez Szpital 8 pkt w tym zakresie potwierdza wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Informacja o zobowiązaniach

W 2022 roku nastąpił **spadek wartości zobowiązań** oraz wzrost rezerw na zobowiązania w stosunku do roku poprzedniego. Wartość zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 187 tys. zł, z uwzględnieniem zawartych ugód.

Z uwagi na wysokie wykonanie ryczału i świadczeń odrębnie kontraktowanych, tak jak zostało to opisane powyżej, Szpital uzyskał wyższe od planowanych przychody, a tym samym otrzymał środki na spłatę zobowiązań wymagalnych jeszcze w roku 2022.

Do kalkulacji rezerw aktuarialnych przyjęto stopę dyskontową równą rentowności 10-letnich obligacji skarbowych notowanych na GPW w Warszawie na dzień sporządzenia wyceny. Rentowność ta w przybliżeniu wynosi 6 %. Z uwagi na zmiany stóp procentowych wzrosła wartość szacowanych na dzień bilansowy ww. rezerw.

- Tabelę prezentującą przepływy kredytów w latach 2018 – 2022 stanowi Załącznik nr 2

Szpital w okresie 2019-2022, dokonał łącznej spłaty kredytów (kredyt inwestycyjny i na spłatę zobowiązań) w kwocie 18,4 mln zł oraz 7,7 mln zł odsetek i prowizji, co stanowi łączną wartość ponad 26,1 mln zł, a tylko w roku 2022 dokonał spłaty wraz z odsetkami kwoty 8,9 mln zł.

W celu zabezpieczenia prawidłowej działalności jednostki i nadzoru nad płynnością, Szpital podpisuje z kontrahentami ugody na spłatę zobowiązań wymagalnych w ratach. Dzięki takim regulacjom, Szpital dokonuje spłat zobowiązań wg przyjętych harmonogramów. Mimo dużej wartości zobowiązań ogółem, Szpital jest postrzegany jako wiarygodny, ugody zawierane są cyklicznie w porównywalnych wartościach, mimo ciężkiej sytuacji finansowej firm na rynku.

Na podstawie powyższej analizy, można stwierdzić, iż wdrożone w ostatnich czterech latach działania naprawcze przynoszą oczekiwany efekt, jednak z wyżej opisanych powodów, jak i obecnej sytuacji makroekonomicznej w kraju i na świecie, o czym napisano w dalszej części niniejszego raportu, pozostajemy bardzo ostrożni w zakładaniu istotnej poprawy płynności jednostki i szybszej spłaty zobowiązań. Wyrażamy wręcz obawę, iż w obliczu tak wysokiej inflacji i wezwań firm do aneksowania cen wynikających z zawartych umów, a także z tytułu ustaw „podwyżkowych” w przypadku braku zwiększonego finansowania z NFZ, wartość zobowiązań może ulec zwiększeniu.

- Wykonanie planu za 2022 r. oraz Bilans i Rachunek Zysków i Strat za rok 2022 stanowią Załącznik nr 3 i 3a do niniejszego Raportu

2. Inwestycje współfinansowane ze źródeł zewnętrznych

Lp	Źródło finansowania	Zadanie/Sprzęt/Aparatura	Wartość brutto - zrealizowana w 2022 r.	Wartość dofinansowania
1	Ministerstwo Zdrowia	Przebudowa Kliniki Pulmonologii i Reumatologii wraz z wyposażeniem w aparaturę medyczną, sprzęt IT i pozostały	18 837 971,73	18 774 060,00
2	Ministerstwo Zdrowia	Zakup sprzętu medycznego z Funduszu Covid, w tym: Aparaty usg 2 szt Defibrylatory 6 szt RTG kostno-płucne 2 szt, w tym: 1 w kontenerze Aparaty do znieczulania 3 szt	6 439 455,01	5 761 736,00
3	Ministerstwo Zdrowia	Zakup sprzętu medycznego z Funduszu Covid, w tym: TK 1 szt Angiograf 1 szt RTG z ramieniem C 1 szt	13 144 575,21	13 099 999,84
4	Ministerstwo Zdrowia	Zakup sprzętu medycznego z Funduszu Covid, w tym: Aparaty Airvo 15 szt Dozowniki tlenu 120 szt Zbiornik tlenu 1 szt	702 999,84	702 999,84
5	Ministerstwo Zdrowia	Zakup sprzętu medycznego w ramach Strategii Onkologicznej - Rehabilitacja Egzoskielet 1 szt Robot rehabilitacyjno- diagnostyczny 1 szt	876 625,00	876 625,00
6	Ministerstwo Zdrowia	Zakup sprzętu medycznego z Funduszu Covid, w tym: USG przyłóżkowe 1 szt	397 446,48	397 446,48
7	Ministerstwo Zdrowia	Program Tkanki Oka Tomograf optyczny 1 szt Mikrokeratom 1 szt Pakiet narzędzi do przeszczepu Pakiet narzędzi do rogówki Mikroskop konfokalny 1 szt	980 809,18	974 702,88
8	Ministerstwo Zdrowia	Zakup sprzętu medycznego w ramach Strategii Onkologicznej - Urologia Cystoskopy giętkie 10 szt	396 900,00	396 900,00
9	Ministerstwo Zdrowia	Dotacja Celowa - z części 46 USG mobilne 2 szt	473 040,00	466 228,22
10	Ministerstwo Zdrowia	Dotacja Celowa - z części 46 Laser holmowy 1 szt Stoly operacyjne 3 szt	1 347 605,64	1 276 990,85
11	PFRON	Wymiana wind*	363 666,09	363 666,09
12	PGE	Diatermia chirurgiczna	77 905,80	75 000,00
13	Fundacja Biedronki	Sprzęt medyczny dla Kliniki Geriatrii	605 743,44	605 743,44
14	NFZ	Audyt bezpieczeństwa	649 194,00	600 000,00
15	Grant + (UE)	Projekt realizowany ze środków Funduszy Europejskich, w tym: Sprzęt medyczny i wyposażenie Windy*	549 227,71	549 227,71
16	Uniwersytet Medyczny	Dofinansowanie do przebudowy i wyposażenia	654 552,81	556 472,40
17	MZ/UE Uniwersytet Medyczny	Zakup dermatoskopu w ramach Projektu Czerniaka Zakup dermatoskopu w ramach Projektu Czerniaka	99 676,46 10 000,00	99 676,46 10 000,00
	Razem:		46 607 394,40	45 587 475,21
	w tym:			
	Ministerstwo Zdrowia		43 597 428,09	42 727 689,11

Wartość środków trwałych zakupionych w roku 2022 ze środków własnych wynosi 3,6 mln zł.

Darowizny środków trwałych i wyposażenia otrzymane w 2022 r.			
Lp	Darczyńca	Asortyment	Wartość
1	Fundacja Pro-Cordis	Komputer	4 944,60
2	Fundacja Pro-Cordis	Zabudowa pokoju lekarskiego	10 000,00
3	Osoba fizyczna	Łóżko szpitalne	10 837,80
	Razem		25 782,40

3. Informacja dotycząca realizacji kontraktu zawartego z NFZ

WYKONANIE KONTRAKTU ZA OKRES I-XII 2022	
Ogółem w Szpitalu	103,27 %
Ryczałt wykonany po zwiększeniu w XII 2022	107,67 %
Rehabilitacja	100,66 %
Stomatologia	95,62 %
Specjalistyka ambulatoryjna (AOS)	96,86 %
Opieka paliatywna	100,12 %
ZOL	99,65 %
Świadczenia kontraktowane odrębnie(dializy)	100,04 %
Programy Lekowe	98,30 %

Plan kontraktu z NFZ na rok 2022 był kilkakrotnie aneksowany, tzn. dostosowywany do realnych możliwości wykonania poprzez składanie wniosków do NFZ o przesunięcie środków między rodzajami świadczeń. Warto nadmienić, iż dwie z naszych lokalizacji były czasowo przekształcone w tzw. *szpitale covidowe*: Szpital „Na Stokach” w okresie od 11.2021 do 14.03.2022 r., a Szpital przy Pl. Hallera w okresie od 11.2021 do 28.02.2022 r.

Od 01.07.2022 r. zmieniła się całkowicie wycena świadczeń finansowana przez NFZ. Wszystkie środki przekazywane na wynagrodzenia pracowników osobnymi produktami zostały włączone do cen jednostkowych za usługi medyczne. Wzrost kontraktu w drugim półroczu (od lipca 2022) wynosił o 16% więcej, co w całości zostało przekazane na pokrycie wynagrodzeń pracowników zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Niestety, nowa wycena nie pokrywała wzrostu cen materiałów i usług, które Szpital musiał ponosić w związku dużą inflacją.

Zrealizowały się zapowiedzi Ministra Zdrowia dotyczące pokrycia nadwykonań w ryczałcie dla Szpitali, które zwiększyły udzielanie świadczeń po kryzysie pandemii. Ponieważ na koniec 11.2022 r. Szpital posiadał nadwykonania w ryczałcie w wysokości 121,32%, to o 60% tych nadwykonań podniesiono ryczałt Szpitala (czyli

o kwotę 18.759.130,70 zł). Dodatkowo podpisaliśmy umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na kwotę 5.599.787,39 zł, która pozwoliła zafakturować usługi medyczne, które nadwykonaliśmy, a nie zawierały się w ryczałcie. Zwiększenie ryczałtu i podpisane umowy pozwoliły Szpitalowi na zbilansowanie się i pokrycie dużych wzrostów kosztów materiałów i usług, które miały miejsce w roku 2022.

Zaproponowano kontrakt na 01-12.2023 r. na podstawie wartości planów z okresu 01-12.2022 r.

III. Prognozowany Plan Finansowy na lata 2023 - 2025

- Prognozowany Plan Finansowy Szpitala na lata 2023 - 2025 stanowi Załącznik nr 4 do niniejszego Raportu.

Szpital przyjął plan finansowy na rok 2023, z dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 100 000,00 zł. Prognoza przychodów i kosztów na lata 2024 -2025 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z dotychczas zawartych umów **z uwzględnieniem danych makroekonomicznych, tj. inflacji, wzrostu stóp procentowych i roszczeń kontrahentów o aneksowanie umów, a także regulacji wynikających z ustaw między innymi z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Tym samym jesteśmy zmuszeni do zachowania ostrożności w planowaniu istotnej poprawy sytuacji finansowej, w tym płynności jednostki, a wszelkie prognozy mogą być obarczone błędem z uwagi na niepewność danych makroekonomicznych, jak opisano powyżej.**

Spłata zobowiązań z tytułu kredytów, odbywa się zgodnie z harmonogramem. Środki trwałe w zdecydowanym procencie finansowane są ze środków Ministerstwa Zdrowia i budżetu Unii Europejskiej.

1. Prognozowane wskaźniki ekonomiczne za lata 2023-2025 obliczone na podstawie przyjętego planu finansowego na rok 2023 oraz prognoz na lata 2024-2025

		2025		2024		2023	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0%	3	0%	3	0%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1%	3	1%	3	1%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0%	3	0%	3	0%	3
	SUMA		9		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,53	0	0,54	0	0,55	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0	0,37	0	0,38	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	16,95	3	18,98	3	20,60	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	21,18	7	24,46	7	28,23	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	30%	10	37%	10	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	10,55	0	10,96	0	11,39	0
	SUMA		10		10		8
	łącznie:		29		29		27

Planowana wartość wskaźników i liczba punktów na lata 2024-2025, może zostać zrealizowana w przypadku realizacji inwestycji budowy budynku onkologicznego i przebudowy POZ, w przeciwnym wypadku prognozujemy, iż uzyskamy 27 pkt w każdym z lat.

- **Wskaźniki makroekonomiczne**

Ministerstwo Zdrowia udostępniło dane dotyczące planowanych nakładów na ochronę zdrowia w roku 2023 w wysokości 170 mld zł, co stanowić ma 6,46 % PKB.

W IV kwartale 2022 r. dynamika aktywności gospodarczej na świecie w ujęciu rocznym nadal ulega obniżeniu. Kryzys gospodarczy spowodowany pandemią COVID-19 oraz agresją zbrojną Rosji na Ukrainę znacząco odbił się na sytuacji finansowej podmiotów gospodarczych w Polsce i na świecie. Podmioty ochrony zdrowia były jednak zabezpieczone systemowo z uwagi między innymi na decyzje NFZ w sprawie rozliczania kontraktów, szybszych płatności za zrealizowane świadczenia medyczne, czy wydłużenie okresu rozliczeniowego dotyczącego faktycznego zrealizowania ryczałtu za rok 2020. Zagrożeniem są jednak stale rosnące ceny za dostarczane towary i usługi. Tendencja wzrostu cen nie ulega zatrzymaniu czy spowolnieniu. NBP opublikował „Raport o inflacji - marzec 2023 r.”, w którym przedstawiono najnowsze prognozy dotyczące inflacji, PKB oraz bezrobocia w Polsce. Zgodnie z projekcją - przygotowaną przy założeniu niezmiennych stóp procentowych NBP oraz uwzględniającą dane dostępne do 28 lutego 2023 r., roczna dynamika cen znajdzie się z 50-procentowym prawdopodobieństwem w przedziale 10,2-13,5% w 2023 r., 3,9-7,5% w 2024 r. oraz 2-5% w 2025 r. Tymczasem wskaźnik CPI za kwiecień 2023 r. wyniósł już 14,7 %, należy zatem podchodzić z dużą rezerwą do ww. prognoz na rok 2023 i lata następne.

- **Planowana spłata zobowiązań**

Z uwagi na wyżej opisane wskaźniki i zdarzenia makroekonomiczne ostrożnie podchodzimy do planów i założeń w zakresie tempa spłaty zobowiązań.

Tak jak już pisaliśmy, Szpitalowi udało się do końca 2022 r. pozyskać z NFZ środki i dokonać w znacznej wartości spłaty zobowiązań wymagalnych, jednak bardzo trudno jest przewidzieć, w jakim stopniu wykonanie ponad limit zawartych umów zostanie zapłacone w roku 2023 i w latach następnych, a w naszej ocenie jest to czynnik determinujący.

2. Planowane inwestycje ze wskazaniem źródeł ich finansowania

Szpital posiada zatwierdzony Plan inwestycyjny na rok 2023. Realizacja wymienionych w w/w Planie pozycji zależeć będzie od możliwości finansowych naszej jednostki oraz przede wszystkim od uzyskanego na ten cel dofinansowania.

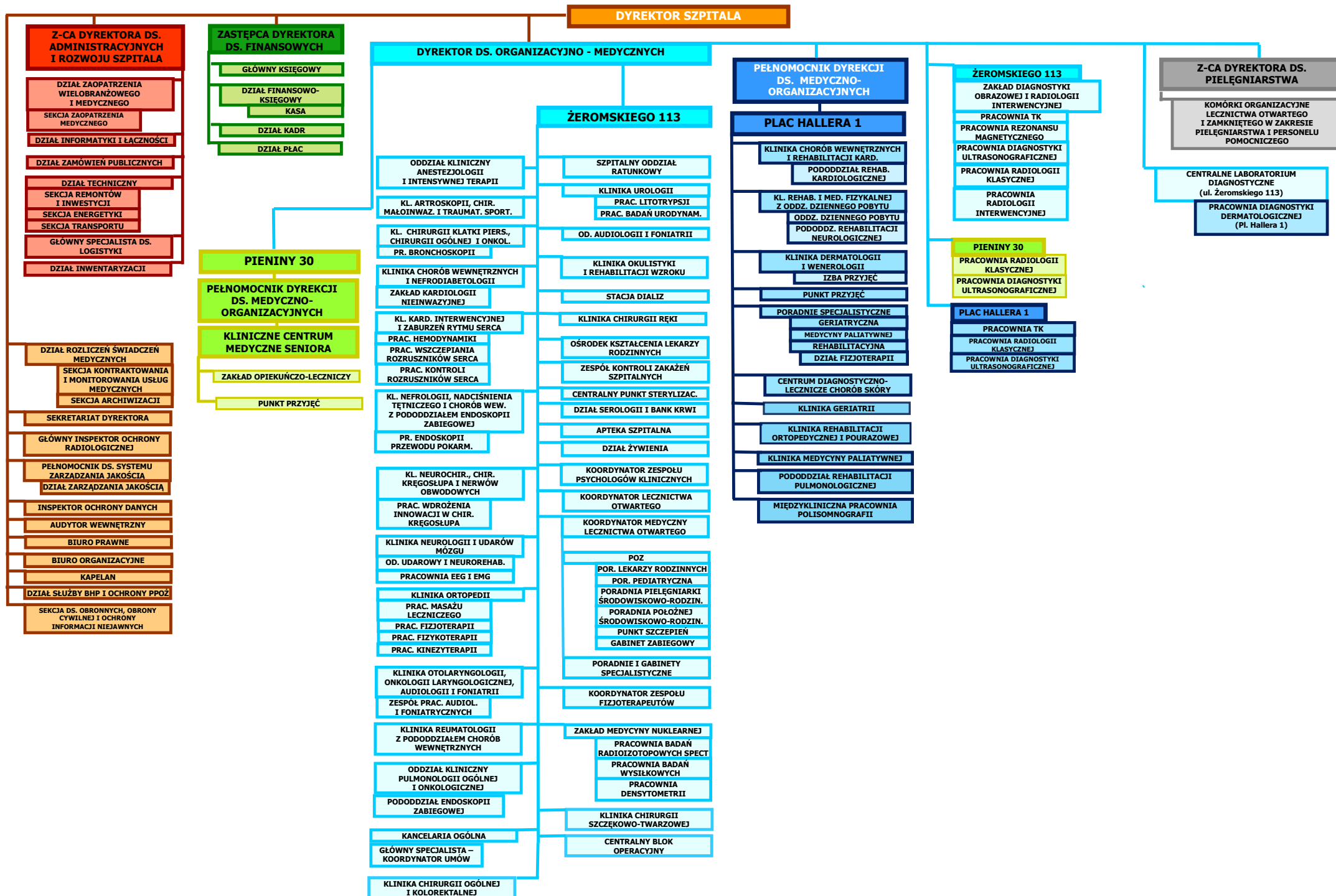
Szpital w II kwartale 2023 r. zakończył realizację inwestycji pn. „Przebudowa i doposażenie Oddziału Klinicznego Pulmonologii Ogólnej oraz Kliniki Reumatologii z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych”. Umowa została zawarta w roku 2022 z Ministerstwem Zdrowia nr DOI/SK/85112/6220/58/2022/290 na udzielenie dotacji celowej w łącznej kwocie dofinansowania 19 273 627,00 zł.

- Na lata 2024-2025 Szpital sporządzi Plany inwestycyjne na podstawie bieżących potrzeb jednostki, możliwości finansowych oraz uzyskanego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.

Informujemy, iż na chwilę obecną Szpital posiada 6 kolejnych pozytywnych opinii o celowości inwestycji (IOWISZ). Szpital podejmuje dalsze działania w celu pozyskania środków na unowocześnienie bazy lokalowej oraz na wyposażenie w najnowocześniejszy sprzęt i aparaturę medyczną. Szpital aplikował do Ministerstwa Zdrowia o udzielenie dofinansowania i możliwość realizacji kolejnych zadań. Jednostka nasza sporządza wnioski zgodnie z bieżącymi i przyszłymi potrzebami.

Łódź, dn. 26 maja 2023 r.

SCHEMAT STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ – wersja skrócona



KOD	Kredyty	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	Uruchomienie kredytów razem	Splata kredytów razem
1	2							
Kredyt inwestycyjny	Uruchomienie razem	1 419 209,40	17 984 159,45	10 596 631,15			30 000 000,00	
	Splata	0,00	0,00	1 842 106,00	3 157 896,00	2 894 738,00		7 894 740,00
	Saldo końcowe BZ	1 419 209,40	19 403 368,85	28 157 894,00	24 999 998,00	22 105 260,00		
Kredyt na splatę zob	Uruchomienie		30 000 000,00				30 000 000,00	
	Splata		1 750 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	2 750 000,00		10 500 000,00
	Saldo końcowe BZ		28 250 000,00	25 250 000,00	22 250 000,00	19 500 000,00		18 394 740,00

Korekta Planu finansowego na rok 2022

Plan Finansowy	Plan na 2022 r.	Wykonanie	Korekta Planu na 2022 r.*	Wpływ na wynik	W tym zmiana prezentacji:
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	277 500 000,00	415 658 756,75	415 658 757,00	138 158 757,00	35 770 027,50
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	276 000 000,00	415 917 920,21	415 917 920,00	139 917 920,00	35 770 027,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 500 000,00	-259 163,46	-259 163,00	-1 759 163,00	
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	289 300 000,00	414 731 374,47	414 731 374,00	125 431 374,00	35 428 961,76
I. Amortyzacja	17 500 000,00	18 578 353,97	18 578 354,00	1 078 354,00	
II. Zużycie materiałów i energii	72 000 000,00	105 228 976,57	105 228 977,00	33 228 977,00	
III. Usługi obce	51 500 000,00	72 080 743,04	72 080 743,00	20 580 743,00	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 500 000,00	2 963 912,38	2 963 912,00	463 912,00	
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	120 000 000,00	178 580 884,58	178 580 885,00	58 580 885,00	29 568 559,46
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	24 300 000,00	35 981 005,42	35 981 005,00	11 681 005,00	5 860 402,30
- w tym szkolenia	210 000,00	206 815,50	206 815,00	-3 185,00	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 500 000,00	1 317 498,51	1 317 498,00	-182 502,00	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-11 800 000,00	927 382,28	927 383,00	12 727 383,00	
D. Pozostałe przychody operacyjne	39 390 000,00	20 094 171,09	20 094 171,00	-19 295 829,00	-35 770 027,50
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Dotacje	1 540 000,00	1 595 819,56	1 595 820,00	55 820,00	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	37 850 000,00	18 498 351,53	18 498 351,00	-19 351 649,00	-35 770 027,50
E. Pozostałe koszty operacyjne	25 200 000,00	14 941 386,38	14 941 387,00	-10 258 613,00	-35 428 961,76
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	32 953,39	32 953,00	32 953,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 000,00	609 170,53	609 171,00	409 171,00	
III. Inne koszty operacyjne	25 000 000,00	14 299 262,46	14 299 263,00	-10 700 737,00	-35 428 961,76
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 390 000,00	6 080 166,99	6 080 167,00	3 690 167,00	
G. Przychody finansowe	60 000,00	239 862,74	239 863,00	179 863,00	

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	10 000,00	187 294,53	187 295,00	177 295,00
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	50 000,00	52 568,21	52 568,00	2 568,00
H. Koszty finansowe	2 000 000,00	4 786 044,62	4 786 045,00	2 786 045,00
I. Odsetki, w tym:	2 000 000,00	4 756 292,94	4 756 293,00	2 756 293,00
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	29 751,68	29 752,00	29 752,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	450 000,00	1 533 985,11	1 533 985,00	1 083 985,00
J. Podatek dochodowy	350 000,00	479 202,00	479 202,00	129 202,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	100 000,00	1 054 783,11	1 054 783,00	954 783,00
				0,00

W 2022 roku Szpital dokonał zmiany prezentacji przychodów i kosztów z tytułu refundacji wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów.

Koszty staży oraz rezydentury lekarzy, traktuje się jako bezpośrednio związane z działalnością operacyjną dlatego winny być ujmowane w księgach rachunkowych na kontach służących do ewidencji wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych (konta zespołu 4,5). Z kolei w przypadku, gdy otrzymane nieodpłatnie środki pieniężne służą bezpośrednio działalności operacyjnej Szpitala, właściwszym jest ująć te środki jako przychody działalności podstawowej. W konsekwencji przychody te będą prezentowane w SF (RZiS) w poz. A "Przychody netto ze sprzedaży produktów".

Szpital w poprzednich latach prezentował równowartość ww. środków pieniężnych w rachunku zysków i strat jako Pozostałe przychody operacyjne oraz poniesione koszty z ww. tytułu, jako Pozostałe koszty operacyjne.

Zmiana sposobu prezentacji stanowi zmianę zasad (polityki) rachunkowości, o której mowa w art. 5 ust.1 i art.10 uor.

AKTYWA	2022-12-31	2021-12-31	Zmiana	Dynamika
A. AKTYWA TRWAŁE	239 288 337,97	208 827 991,15	30 460 346,82	1,15
I. Wartości niematerialne i prawne	2 908 832,93	3 557 017,34	-648 184,41	0,82
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00	
2. Wartość firmy			0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 908 832,93	3 557 017,34	-648 184,41	0,82
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	236 379 505,04	205 270 973,81	31 108 531,23	1,15
1. Środki trwałe	220 053 663,56	204 976 826,31	15 076 837,25	1,07
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	18 421 970,61	18 421 970,61	0,00	1,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	141 832 957,14	145 832 981,26	-4 000 024,12	0,97
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 474 109,30	5 439 714,46	34 394,84	1,01
d) środki transportu	196 108,91	260 430,97	-64 322,06	0,75
e) inne środki trwałe	54 128 517,60	35 021 729,01	19 106 788,59	1,55
2. Środki trwałe w budowie	16 325 841,48	294 147,50	16 031 693,98	55,50
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1. Od jednostek powiązanych			0,00	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3. Od pozostałych jednostek			0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1. Nieruchomości			0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne			0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
a) w jednostkach powiązanych			0,00	
c) w pozostałych jednostkach			0,00	
4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00	
B. AKTYWA OBROTOWE	47 536 940,13	51 791 334,91	-4 254 394,78	0,92
I. Zapasy	15 847 850,96	15 760 106,22	87 744,74	1,01
1. Materiały	15 847 850,96	15 757 479,09	90 371,87	1,01
2. Półprodukty i produkty w toku			0,00	
– w tym: Obiekty w zabudowie			0,00	
3. Produkty gotowe			0,00	
4. Towary	0,00	0,00	0,00	
5. Zaliczki na dostawy	0,00	2 627,13	-2 627,13	0,00
II. Należności krótkoterminowe	26 877 478,33	33 365 603,16	-6 488 124,83	0,81
1. Należności od jednostek powiązanych			0,00	
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:			0,00	
- do 12 miesięcy			0,00	
- powyżej 12 miesięcy			0,00	

b) inne			0,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:			0,00	
- do 12 miesięcy			0,00	
- powyżej 12 miesięcy			0,00	
b) inne			0,00	
3. Należności od pozostałych jednostek	26 877 478,33	33 365 603,16	-6 488 124,83	0,81
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy	24 397 962,18	31 090 166,13	-6 692 203,95	0,78
- powyżej 12 miesięcy	24 397 962,18	31 090 166,13	-6 692 203,95	0,78
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0,00	
	2 400 904,07	2 164 965,40	235 938,67	1,11
c) inne	78 612,08	110 471,63	-31 859,55	0,71
d) dochodzone na drodze sądowej			0,00	
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 279 247,73	1 341 903,47	1 937 344,26	2,44
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 279 247,73	1 341 903,47	1 937 344,26	2,44
a) w jednostkach powiązanych			0,00	
- udziały lub akcje			0,00	
- inne papiery wartościowe			0,00	
- udzielone pożyczki			0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje			0,00	
- inne papiery wartościowe			0,00	
- udzielone pożyczki			0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 279 247,73	1 341 903,47	1 937 344,26	2,44
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 279 247,73	1 341 903,47	1 937 344,26	2,44
- inne środki pieniężne			0,00	
- inne aktywa pieniężne			0,00	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 532 363,11	1 323 722,06	208 641,05	1,16
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			0,00	
D. Udziały (akcje) własne			0,00	
SUMA AKTYWÓW	286 825 278,10	260 619 326,06	26 205 952,04	1,10
	2022-12-31	2021-12-31		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 570 999,98	9 516 216,87	1 054 783,11	1,11
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	84 396 831,41	84 396 831,41	0,00	1,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	

– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	536 978,07	536 978,07	0,00	1,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			0,00	
– na udziały (akcje) własne			0,00	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-75 417 592,61	-76 497 345,91	1 079 753,30	0,99
VI. Zysk (strata) netto	1 054 783,11	1 079 753,30	-24 970,19	0,98
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	276 254 278,12	251 103 109,19	25 151 168,93	1,10
I. Rezerwy na zobowiązania	27 714 704,95	17 143 634,43	10 571 070,52	1,62
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 671 280,94	11 058 808,32	2 612 472,62	1,24
- długoterminowa	10 650 086,18	8 340 344,52	2 309 741,66	1,28
- krótkoterminowa	3 021 194,76	2 718 463,80	302 730,96	1,11
3. Pozostałe rezerwy	14 043 424,01	6 084 826,11	7 958 597,90	2,31
- długoterminowe	820 901,47	720 349,20	100 552,27	1,14
- krótkoterminowe	13 222 522,54	5 364 476,91	7 858 045,63	2,46
II. Zobowiązania długoterminowe	36 207 306,36	41 978 701,42	-5 771 395,06	0,86
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
3. Wobec pozostałych jednostek	36 207 306,36	41 978 701,42	-5 771 395,06	0,86
a) kredyty i pożyczki	35 447 364,00	41 092 102,00	-5 644 738,00	0,86
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c) inne zobowiązania finansowe			0,00	
d) zobowiązania wekslowe			0,00	
e) inne	759 942,36	886 599,42	-126 657,06	0,86
III. Zobowiązania krótkoterminowe	69 628 160,26	79 425 342,48	-9 797 182,22	0,88
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy			0,00	
- powyżej 12 miesięcy			0,00	
b) inne			0,00	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			0,00	
- do 12 miesięcy			0,00	
- powyżej 12 miesięcy			0,00	

b) inne			0,00	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	69 004 840,61	78 837 022,92	-9 832 182,31	0,88
a) kredyty i pożyczki	6 157 896,00	6 157 896,00	0,00	1,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c) inne zobowiązania finansowe			0,00	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	35 052 286,60	44 756 290,08	-9 704 003,48	0,78
- do 12 miesięcy	35 052 286,60	44 756 290,08	-9 704 003,48	0,78
- powyżej 12 miesięcy			0,00	
e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00	
f) zobowiązania wekslowe			0,00	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 073 652,72	14 317 700,37	-1 244 047,65	0,91
h) z tytułu wynagrodzeń	11 392 597,30	10 525 357,83	867 239,47	1,08
i) inne	3 328 407,99	3 079 778,64	248 629,35	1,08
3. Fundusze specjalne	623 319,65	588 319,56	35 000,09	1,06
IV. Rozliczenia międzyokresowe	142 704 106,55	112 555 430,86	30 148 675,69	1,27
1. Ujemna wartość firmy			0,00	
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych			0,00	
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	142 704 106,55	112 555 430,86	30 148 675,69	1,27
- długoterminowe	126 525 843,50	97 386 252,07	29 139 591,43	1,30
- krótkoterminowe	16 178 263,05	15 169 178,79	1 009 084,26	1,07
SUMA PASYWÓW	286 825 278,10	260 619 326,06	26 205 952,04	1,10

Rachunek zysków i strat	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	Zmiana	Dynamika
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	415 658 756,75	370 910 611,70	44 748 145,05	1,12
- od jednostek powiązanych			0,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	415 917 920,21	371 211 579,61	44 706 340,60	1,12
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-259 163,46	-300 967,91	41 804,45	0,86
- w tym: Obiekty w zabudowie			0,00	
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	414 731 374,47	380 324 547,88	34 406 826,59	1,09
I. Amortyzacja	18 578 353,97	17 864 705,99	713 647,98	1,04
II. Zużycie materiałów i energii	105 228 976,57	94 237 409,05	10 991 567,52	1,12
III. Usługi obce	72 080 743,04	65 281 397,64	6 799 345,40	1,10
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 963 912,38	2 392 341,55	571 570,83	1,24
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	178 580 884,58	166 512 545,50	12 068 339,08	1,07
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	35 981 005,42	32 731 875,41	3 249 130,01	1,10
- emerytalne	15 681 484,35	14 873 035,89	808 448,46	1,05
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 317 498,51	1 304 272,74	13 225,77	1,01
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	927 382,28	-9 413 936,18	10 341 318,46	-0,10
D. Pozostałe przychody operacyjne	20 094 171,09	23 155 471,73	-3 061 300,64	0,87
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	
II. Dotacje	1 595 819,56	1 285 253,41	310 566,15	1,24
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	18 498 351,53	21 870 218,32	-3 371 866,79	0,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	14 941 386,38	9 895 841,68	5 045 544,70	1,51
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	32 953,39	85 238,69	-52 285,30	0,39
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	609 170,53	594 485,80	14 684,73	1,02
III. Inne koszty operacyjne	14 299 262,46	9 216 117,19	5 083 145,27	1,55
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	6 080 166,99	3 845 693,87	2 234 473,12	1,58
G. Przychody finansowe	239 862,74	90 482,41	149 380,33	2,65
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			0,00	
a) od jednostek powiązanych, w tym:			0,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
b) od jednostek pozostałych, w tym:			0,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
II. Odsetki, w tym:	187 294,53	30 181,93	157 112,60	6,21
- od jednostek powiązanych			0,00	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			0,00	
- w jednostkach powiązanych			0,00	
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
V. Inne	52 568,21	60 300,48	-7 732,27	0,87
H. Koszty finansowe	4 786 044,62	2 448 726,98	2 337 317,64	1,95
I. Odsetki, w tym:	4 756 292,94	2 439 068,80	2 317 224,14	1,95
- dla jednostek powiązanych			0,00	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			0,00	
- w jednostkach powiązanych			0,00	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
IV. Inne	29 751,68	9 658,18	20 093,50	3,08
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 533 985,11	1 487 449,30	46 535,81	1,03
J. Podatek dochodowy	479 202,00	407 696,00	71 506,00	1,18
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 054 783,11	1 079 753,30	-24 970,19	0,98

AKTYWA	31-12-2025	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	342 421 970,61	270 604 190,61	251 221 970,61
I. Wartości niematerialne i prawne	2 000 000,00	2 300 000,00	2 600 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 000 000,00	2 300 000,00	2 600 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	340 421 970,61	268 304 190,61	248 621 970,61
1. Środki trwałe	272 421 970,61	238 631 970,61	247 621 970,61
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	18 421 970,61	18 421 970,61	18 421 970,61
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	190 400 000,00	153 500 000,00	157 000 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
d) środki transportu	100 000,00	160 000,00	200 000,00
e) inne środki trwałe	57 500 000,00	60 550 000,00	66 000 000,00
2. Środki trwałe w budowie	68 000 000,00	29 672 220,00	1 000 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
c) w pozostałych jednostkach			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	44 700 000,00	44 700 000,00	44 700 000,00
I. Zapasy	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00
1. Materiały	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku			
– w tym: Obiekty w zabudowie			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	28 700 000,00	28 700 000,00	28 700 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych			

a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	28 700 000,00	28 700 000,00	28 700 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	26 000 000,00	26 000 000,00	26 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy	26 000 000,00	26 000 000,00	26 000 000,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
c) inne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
SUMA AKTYWÓW	387 121 970,61	315 304 190,61	295 921 970,61

PASYWA	31-12-2025	31.12.2024	31.12.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 870 999,98	10 770 999,98	10 670 999,98
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	84 396 831,41	84 396 831,41	84 396 831,41
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	536 978,07	536 978,07	536 978,07
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
– na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-74 162 809,50	-74 262 809,50	-74 362 809,50
VI. Zysk (strata) netto	100 000,00	100 000,00	100 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	376 250 970,63	304 533 190,63	285 250 970,63
I. Rezerwy na zobowiązania	24 500 000,00	22 600 000,00	20 700 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	19 000 000,00	17 000 000,00	15 000 000,00
- długoterminowa	16 000 000,00	14 000 000,00	12 000 000,00
- krótkoterminowa	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
3. Pozostałe rezerwy	5 500 000,00	5 600 000,00	5 700 000,00
- długoterminowe	500 000,00	600 000,00	700 000,00
- krótkoterminowe	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	17 353 647,18	23 638 200,24	29 922 753,30
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	17 353 647,18	23 638 200,24	29 922 753,30
a) kredyty i pożyczki	16 973 676,00	23 131 572,00	29 289 468,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne	379 971,18	506 628,24	633 285,30
III. Zobowiązania krótkoterminowe	72 857 896,00	71 857 896,00	70 957 896,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	72 657 896,00	71 657 896,00	70 657 896,00
a) kredyty i pożyczki	6 157 896,00	6 157 896,00	6 157 896,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	32 000 000,00	33 000 000,00	34 000 000,00
- do 12 miesięcy	32 000 000,00	33 000 000,00	34 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	15 500 000,00	14 500 000,00	13 500 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	14 000 000,00	13 000 000,00	12 000 000,00
i) inne	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
3. Fundusze specjalne	200 000,00	200 000,00	300 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	261 539 427,45	186 437 094,39	163 670 321,33
1. Ujemna wartość firmy			
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych			
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	261 539 427,45	186 437 094,39	163 670 321,33
- długoterminowe	240 539 427,45	166 437 094,39	147 670 321,33
- krótkoterminowe	21 000 000,00	20 000 000,00	16 000 000,00
SUMA PASYWÓW	387 121 970,61	315 304 190,61	295 921 970,61

Prognozowany Plan Finansowy	2025	2024	2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	561 000 000,00	501 000 000,00	447 400 000,00
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	560 000 000,00	500 000 000,00	446 400 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
- w tym: Obiekty w zabudowie			
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	569 000 000,00	511 500 000,00	458 600 000,00
I. Amortyzacja	30 000 000,00	27 000 000,00	23 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	138 000 000,00	125 000 000,00	114 000 000,00
III. Usługi obce	101 000 000,00	90 000 000,00	80 000 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 000 000,00	3 500 000,00	3 200 000,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	245 000 000,00	220 500 000,00	197 700 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	48 500 000,00	43 500 000,00	39 000 000,00
- emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 500 000,00	2 000 000,00	1 700 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 000 000,00	-10 500 000,00	-11 200 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 500 000,00	24 000 000,00	21 250 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	2 000 000,00	2 000 000,00	1 750 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	23 500 000,00	22 000 000,00	19 500 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 300 000,00	8 300 000,00	4 750 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	300 000,00	300 000,00	250 000,00
III. Inne koszty operacyjne	12 000 000,00	8 000 000,00	4 500 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 200 000,00	5 200 000,00	5 300 000,00
G. Przychody finansowe	250 000,00	250 000,00	150 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	250 000,00	250 000,00	150 000,00
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			

V. Inne	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
I. Odsetki, w tym:	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
– dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
– w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	650 000,00	650 000,00	650 000,00
J. Podatek dochodowy	550 000,00	550 000,00	550 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	100 000,00	100 000,00	100 000,00