

Raport
o sytuacji finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3
z siedzibą w Rybniku, ul. Energetyków 46
za rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024

I. Część ogólna.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku działa w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr V/12/29/2015 przez Sejmik Województwa Śląskiego w dniu 21 września 2015 r. ogłoszony Uchwałą Nr V/42/35/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 września 2017 roku.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 04.12.2001r. pod numerem KRS: 0000067701.
 - b) Szpital zgodnie z ustawą o działalności leczniczej jest wpisany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000012877.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422585351 podatnika VAT UE nadany w dniu 20.04.2004r. przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
 - d) numer identyfikacyjny Regon 272780323 zaktualizowany w dniu 16.11.2012 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są:
 - ✓ Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. ,
 - ✓ Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004r.,
 - ✓ Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpień 2009r.,
 - ✓ Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
 - a) Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
 - b) Promocja zdrowia.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Podmiotem Tworzącym dla Szpitala jest Województwo Śląskie.

Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Zarząd Województwa Śląskiego powołuje Radę Społeczną Szpitala.

W skład Rady Społecznej na dzień 31.12.2024r. wchodziło 9 osób. Została ona powołana uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 683/494/VI/2024 z dnia 20.03.2024r na kadencję 2024-2028 w składzie:

Przewodniczący Rady: Grzegorz Wolnik

Członek RS: Wioletta Kacprzak

Członek RS: Mariusz Wiśniewski

Członek RS: Marian Fojcik

Członek RS: Łukasz Kłosek

Członek RS: Grzegorz Potysz

Członek RS: Krzysztof Sajewicz

Członek RS: Beata Młynarczyk

Członek RS: Janusz Martynek

W dniu 12.02.2025 roku podjęto Uchwałę Nr 289/61/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zmiany uchwały nr 683/494/VI/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.03.2024 w sprawie powołania Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku w składzie:

Przewodniczący Rady: Grzegorz Wolnik

Członek RS: Justyna Marek

Członek RS: Mariusz Wiśniewski

Członek RS: Marian Fojcik

Członek RS: Łukasz Kłosek

Członek RS: Grzegorz Potysz

Członek RS: Krzysztof Sajewicz

Członek RS: Beata Młynarczyk

Członek RS: Janusz Martynek

Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Śląskiego oraz organem doradczym Dyrektora. Kadencja Rady trwa 4 lata.

b) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.

Z dniem 1 lipca 2022 r. na mocy Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.06.2022 r. nr 1137/343/VI/2022 obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku powierzono Panu Jarosławowi Madowicz, który z tym dniem zastąpił pełniącą funkcję Dyrektora Panią Ewę Fica.

6. Pozostały skład organu zarządzającego od 01.08.2024 r.

Zastępca Dyrektora ds. Administracyjnych: Magdalena Kryca

Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: Janusz Kowalski

Zastępca Dyrektora ds. Technicznych: Adam Czaplicki

Naczelną Pielęgniarką: Ewelina Górecka

7. Głównym księgowym jednostki jest Paulina Nosiadek.

8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2022 w złotych	31.12.2023 w złotych	31.12.2024 w złotych
Kapitał (fundusz) własny	-46 284 101,26	-51 793 359,47	-47 524 971,26
Kapitał (fundusz) podstawowy	192 514 239,37	192 514 239,37	192 514 239,37
Kapitał (fundusz) zapasowy			
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-211 771 030,60	-220 378 706,47	-229 207 592,77
Zysk (strata) netto	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 831 617,86
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			

Fundusz założycielski odzwierciedla w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej równowartość wydzielonej zakładowi części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 4 zatrudnienie obejmujące osoby zatrudnione zarówno na umowę o pracę oraz w formie umowy cywilnoprawnej wyniosło średnio w 2024 roku 1 379,132 etatów, a w roku poprzednim 1 354,073 etatów.
10. Zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2101/454/VI/2023 z dn. 04.10.2023 na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku za rok 2023 i 2024 podpisana została umowa z KPW AUDYTOR SP. ZO.O.;90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/410 (nr 3640). Kluczowym biegłym rewidentem został Jarosław Jerzy Wijatkowski nr KIBR 13294. Sprawozdanie zostało zaopiniowane przez dwóch biegłych rewidentów Jarosława Wijatkowskiego (nr KIBR 13294) oraz Marka Pietrzyk (nr KIBR 11 831).
11. W 2024 r. zgodnie z Rejestrem Wojewody Szpital dysponował 560 łózkami. Szpital prowadzi działalność medyczną w następujących zakresach:

I .w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

1. Oddział Okulistyczny
2. Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym
3. Oddział Chirurgii Dziecięcej z Pododdziałem Leczenia Oparzeń dla Dzieci
4. Oddział Pediatryczny
5. Oddział Położniczo-Ginekologiczny i Ginekologii Onkologicznej
6. Oddział Neonatologiczny
7. Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej
8. Oddział Chirurgii Ogólnej
9. Oddział Onkologiczny
10. Pododdział Hematologiczny
11. Pododdział Chemioterapii

12. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
13. Oddział Kardiologiczny
14. Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej
15. Oddział Neurologiczny
16. Pododdział Udarowy
17. Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej
18. Oddział Rehabilitacyjny
19. Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej
20. Stacja Dializ
21. Oddział Endokrynologii i Chorób Metabolicznych
22. Szpitalny Oddział Ratunkowy
23. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy

II. w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej:

Poradnie specjalistyczne:

1. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
2. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej dla Dzieci
3. Poradnia Chirurgii Ogólnej
4. Poradnia Chirurgii Dziecięcej
5. Poradnia Chirurgii Naczyniowej
6. Poradnia Dermatologiczna
7. Poradnia Otolaryngologiczna (umowa rozwiązana w I 2024)
8. Poradnia Kardiologiczna (AOS + KOS – zawał)
9. Poradnia Hepatologiczna (umowa rozwiązana)
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna (umowa rozwiązana)
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Urologiczna
15. Poradnia Neurologiczna (programy lekowe)
16. Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
17. Poradnia Ginekologiczno-Położnicza

Ośrodek Rehabilitacji Diennej

Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej

Pracownia Fizjoterapii – zabiegi ambulatoryjne

Zespół Transportu sanitarnego

III. Zaplecze diagnostyczne:

1. Centrum Diagnostyki, gdzie wykonywane są badania: kardiologiczne, układu oddechowego, naczyniowe, wideoendoskopowe, słuchu z lokalizacją miejsca uszkodzenia, układu nerwowego.
2. Zakład Diagnostyki Obrazowej z pracowniami:
 - Tomografii Komputerowej
 - Rezonansu Magnetycznego
 - RTG
 - USG
 - Mammografii
 - Pracownia Radiologii Interwencyjnej
3. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej z Pracownią mikrobiologii
4. Pracownia Hemodynamiki i Pracownia Elektroterapii i Elektrofizjologii, które stanowi integralną część oddziału kardiologicznego,
5. Zakład Anatomopatologii
6. Centralna Sterylizacja – sterylizacja materiałów i sprzętu dla podmiotów zewnętrznych
7. Apteka – przygotowywanie leków cytostatycznych w Pracowni Cytostatyków dla podmiotów zewnętrznych

Zgodnie z Aktem Notarialnym Repetytorium A numer 4612/2004 z dnia 23 czerwca 2004 roku nieruchomość budynkowa i gruntowa Szpitala jest własnością Województwa Śląskiego, które przekazało ją w nieodpłatne użytkowanie Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 w Rybniku dla prowadzenia statutowej działalności. Na przestrzeni lat dokonano kilku zmian w strukturze własności gruntowej na mocy decyzji administracyjnych o podziale nieruchomości, które skutkowały nieznacznym zmniejszeniem użytkowanej powierzchni. W 2017 r. na mocy Umowy Oddania Nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie (akt notarialny repertorium A numer 5148/2017 z dnia 11.10.2017 r.) wartość nieruchomości gruntowych zwiększyła się o kwotę 82 320,00 zł. Od tamtej pory nie nastąpiły żadne zmiany.

II. Analiza sytuacji finansowej i wyników działalności na podstawie rocznych sprawozdań finansowych.

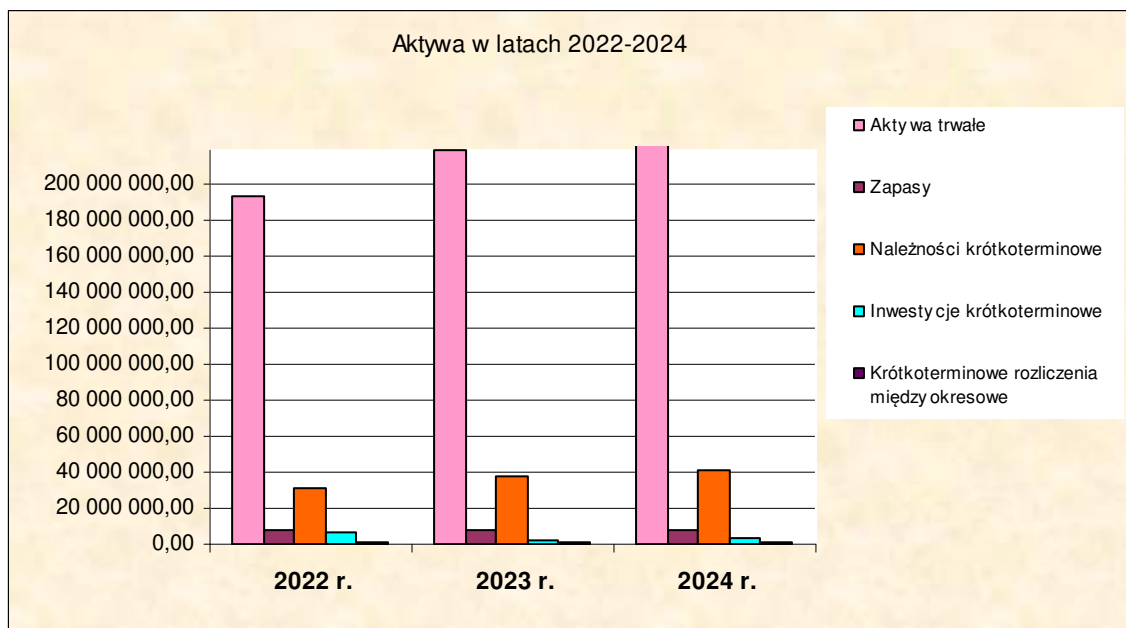
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2022 -2024 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2024. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość.

1. Analiza Bilansu.

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2022 r. wynosiły 239 938 357,80 zł, zaś w 2024 r. – 283 655 889,75 zł, co stanowi wzrost o 18,2%. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem utrzymuje się na stabilnym poziomie około 81%.

Aktywa, dane w tabeli nr I.

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



- w 2022 roku aktywa trwałe w stosunku do 2021 r. zwiększyły się o 6,2% (z 182 477 287,44 zł do 193 865 728,38 zł), co jest wynikiem:
 - poczynionych nakładów inwestycyjnych
 - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych związane były w szczególności z poniżej wymienionymi przedsięwzięciami:

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Dostawa i montaż kotłów w zakresie zadania pn. Modernizacja kotłowni SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 1 218 797,77 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 208 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 10 797,77 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 218 797,77 zł.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego w ramach Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego (Edycja III) uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Szpital Blisko WAS! Podniesienie jakości i dostępności do świadczeń medycznych poprzez zakup ambulansu dla potrzeb pacjentów SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 407 259,43 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 402 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 5 259,43 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 407 259,43 zł.
- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego”. W ramach przedmiotowej umowy zakupiono 10 sztuk cystoskopów giętkich. Całość zadania opiewała na kwotę 386 877,60 zł.

Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 386 769,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 769,60 zł.

- Ze środków UE w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19. Okres realizacji inwestycji obejmował lata 2020-2022. W 2022 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Nakłady inwestycyjne	WYDATEK OGÓŁEM	DOFINANSOWANIE	WSS
Ambulans - 5 osobowy - 2 szt.	497 195,00	496 800,00	471 960,00	24 840,00
Sterylizator parowy przelotowy - 1 szt.	395 280,00	395 280,00	375 516,00	19 764,00
Myjnia endoskopowa - 1 szt.	199 091,70	204 578,64	176 911,18	27 667,46
Łóżka elektryczne z wyposażeniem i materacami przeciwoleżynowymi zmiennociśnieniowymi - 4 szt.	79 885,44	79 885,44	75 891,17	3 994,27
	1 171 452,14	1 176 544,08	1 100 278,35	76 265,73

- Ze środków UE w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2023. W 2022 r. w ramach projektu oddano do użytku sprzęt informatyczny o wartości 1 611 452,15 zł, sprzęt został sfinansowany ze środków UE :1 300 542,74 zł, Województwa Śląskiego: 242 627,71 zł i własnych: 68 281,70 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2022 r. znajdują odzwierciedlenie w wartościach niematerialnych o prawnych oraz środkach trwałych w budowie.
- W związku z realizacją umowy nr UDA-RPSL.08.03.02-24-0038/21-00 na dofinansowanie projektu pn. „Minimum ryzyka dla pracownika” w ramach zadania Zakup wyposażenia stanowisk pracy w celu poprawy ergonomii warunków pracy zakupiono sprzęt medyczny, techniczny oraz wyposażenie stanowisk pracy o wartości 365 695,62zł. W związku z powyższym projektem wartość środków trwałych zwiększyła się o 283 361,88 zł. Projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 2020 dla osi priorytetowej: VIII. Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy dla działania: 8.3. Poprawa dostępu do profilaktyki, diagnostyki i rehabilitacji leczniczej ułatwiającej pozostanie w zatrudnieniu i powrót do pracy dla poddziałania: 8.3.2. Realizowanie aktywizacji zawodowej poprzez zapewnienie właściwej opieki zdrowotnej – konkurs.

L.P	Zakup wyposażenia stanowisk pracy w celu poprawy ergonomii warunków pracy	SZTUKI	WARTOŚĆ	WKŁAD UE	WSS
1	Monitory	77	57 204,84	57 204,84	0,00
2	Podkładki pod mysz i nadgarstek	182	14 550,90	14550,9	0,00
3	Fotele ergonomiczne	41	85 630,14	85630,14	0,00
4	Podnóżek	64	7 872,00	7872	0,00
5	Zakup podnóżka z regulacją wysokości 22-25 CM	5	2 706,00	2706	0,00
6	Wózek do transportu dokumentacji medycznej	1	4 797,00	4797	0,00
7	Wózek do przewożenia chorych	6	39 852,00	39 852,00	0,00
8	Wózek do transportu pacjentów w pozycji siedzącej o wadze do 130 kg	23	41 681,52	41 227,64	453,88
9	Wózek do transportu pacjentów w pozycji siedzącej o wadze do 170 kg	1	2 743,20	2 743,20	0,00
10	Rollery do przesuwania pacjentów	10	11 124,00	11 124,00	0,00
11	Podnośniki do podnoszenia pacjentów	2	45 148,32	45 148,32	0,00
12	Zakup wózka transportowego do przewożenia butli z gazami medycznymi	1	2 447,70	1000	1 447,70
13	Wózek transportowy na odpady medyczne	2	3 936,00	3936	0,00
14	Zakup wózka paletowego	4	13 776,00	13776	0,00
15	Wózek platformowy	6	12 546,00	10487,96	2 058,04
16	Maszyna do czyszczenia (URZĄDZENIE DO MYCIA PODŁÓG)	1	19 680,00	18 064,00	1 616,00
		426,00	365 695,62	360 120,00	5 575,62

▪ Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji):

- zmodernizowano środki trwałe w grupie Urządzenie techniczne na łączną kwotę 38 991,00 zł (modernizacja Rozdzielni STR) .
- zakupiono środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania o wartości 7 698,00 zł (laptop).
- zakupiono samochód osobowy Samochód Ford Tourneo Nonnect 1,5 EcoBoost 114 KM A7 FWD Titanium,co wpłynęło na wzrost wartości majątku trwałego o kwotę 147 333,11 zł.
- zakupiono sprzęt medyczny - aparat USG z wyposażeniem na potrzeby poradni urologicznej o wartości 194 400,00 zł.
- zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 10 199,64 zł.

Z darowizny pieniężnej EKO-OKNA SA otrzymanej w 2020 r. przeznaczonej na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie Covid19 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, zakupiono w 2022 r środki trwałe o łącznej wartości 31 579,20zł (narzędzia chirurgiczne dla sali zabiegowej okulistyki).

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 553 385,68 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Fundacja na rzecz rybnickiej pediatrii mALI WSPANIALI	KĄCIK FLORA	5 739,92 zł
	Łóżko szpitalne BOŻENKA na kołach	8 046,00 zł
	Ekspres do kawy Melitta	1 900,00 zł
	Klimatyzator przenośny	2 299,00 zł
	System do fototerapii	18 900,00 zł
	Pulsoksymetry	6 264,00 zł
Fundacja na Rzecz Onkologii "RAKOWI-STOP"	Drukarka - urządzenie wielofunkcyjne ineo +3350i	6 999,93 zł
	Bezprzewodowy detektor promieniowania gamma	79 358,40 zł
Fundacja WOŚP	Zestaw instrumentarium do laparoskopii z wyposażeniem	69 999,00 zł
	Tor laparoskopowy do wideochirurgii	218 900,00 zł
Fundacja Serce na Nowo	Zestaw aparatury do wykonywania rehabilitacji kardiologicznej	19 370,43 zł
Osoba Fizyczna	Aparat do monitorowania EEG CHRIST	100 000,00 zł
FUNDACJA AKADEMIA AESCULAP	Lampa czołowa Heine MI4 led-1-08.31-416	8 500,00 zł
Fundacja Wspieranie Nauki i Ochrony Zdrowia	Szafa	1 509,00 zł
Osoba Fizyczna	Klimatyzator	5 600,00 zł
		553 385,68 zł

W związku z zawartą umową darowizny nr BZ-9.81/2022 UE w ramach projektu nr POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621 w ramach projektu pod nazwą : „Realizacja przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych działań w celu zapobiegania , przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego,„ otrzymano sprzęt medyczny (środki trwałe/ pozostałe środki trwałe) o wartości 966 279,04 zł. Poniższa tabela zawiera wykaz składników majątku trwałego.

1	Kardiomonitor UM300-15 2 szt	135 319,48 zł
2	Aparat do EKG -4 szt	20 864,28 zł
3	Aparat do wysokoprzepływowej tlenoterapii donosowej - 2 szt	28 732,32 zł
4	Aparat do znieczulenia -2 szt	206 506,80 zł
5	Aparat USG	109 998,00 zł
6	Automatyczne urządzenie do kompresji klatki piersiowej w trakcie resuscytacji -2 szt	91 800,00 zł
7	Defibrylator z wyposażeniem (kliniczny)-4 szt	131 643,36 zł
8	Echokardiograf	123 994,80 zł
9	Pompa infuzyjna objętościowa -10 szt	46 440,00 zł
10	Pompa infuzyjna strzykawkowa -10 szt	35 424,00 zł
11	Ssak operacyjny (mobilny)- 3 szt	15 876,00 zł
12	Urządzenie do dekontaminacji pomieszczeń (Nocospray)-2 szt	19 680,00 zł
		966 279,04 zł

Poza środkami trwałymi w ramach w/w umowy otrzymano również inne darowizny rzeczowe o wartości 176 576,90 zł wg poniższej specyfikacji.

Kombinezony, Ochraniacze	139 997,60 zł
Aparat do mierzenia ciśnienia, pulsoksymetry termometry, stojaki do pomp	28 630,50 zł
Sprzęt jednorazowy	7 948,80 zł
	176 576,90 zł

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2022r. wynikały z postawienia tych składników w stan likwidacji z uwagi na zły stan techniczny, wyeksploatowanie przy równoczesnym braku ekonomicznego uzasadnienia ich naprawy, co potwierdzają stosowne ekspertyzy i orzeczenia kasacyjne. W zdecydowanej większości są to składniki w pełni umorzone.

Ponadto w 2022 r. sprzedane zostały wyeksploatowane i w pełni umorzone pojazdy sanitarne, co nie znajduje odzwierciedlenia w wartości rzeczowego majątku trwałego. W wyniku dokonanej sprzedaży Jednostka uzyskała przychody o wartości 44 778 zł.

Wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 182 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji oraz realizowanej inwestycji w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. W 2022 r. w ramach projektu oddano do użytku oprogramowanie o wartości 323 849,52 zł. Zakup został sfinansowany ze środków UE : 279 240,01 zł, Województwa Śląskiego: 9 000,00 zł i własnych: 35 609,51 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2022 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych oraz środkach trwałych w budowie.

- **w 2023** roku aktywa trwałe w stosunku do 2022 r. zwiększyły się o 12,9% (z 193 865 728,38 zł do 218 910 489,01zł), co jest wynikiem:
 - poczynionych nakładów inwestycyjnych
 - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych związane były w szczególności z poniżej wymienionymi przedsięwzięciami:

- Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 10 698 455,10 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 10 590 300 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 108 155,10 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 10 698 455,10 zł.

L.p.	Opis zadania zgodnie z harmonogramem finansowania	Wartość brutto w zł	Sfinansowano ze środków Miasta Rybnika	Sfinansowano ze środków własnych
1	Wykonanie robót budowlanych w trybie zaprojektuj i wybuduj	10 479 600,00	10 374 000,00	105 600,00
2	Zakup lampy operacyjnej	70 308,00	69 500,00	808,00
3	Zakup zestawu mebli wraz z montażem	148 547,10	146 800,00	1 747,10
	RAZEM	10 698 455,10	10 590 300,00	108 155,10

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 1 154 950,64 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 139 900,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 15 050,64 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 154 950,64 zł.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość brutto w zł	Źródła finansowania	
			środki własne Szpitala	środki Województwa Śląskiego
1.	Łóżka porodowe z wyposażeniem 4 szt	208 137,60	2 137,60	206 000,00
2.	Wanna porodowa	83 160,00	1 160,00	82 000,00
3.	Stół operacyjny	57 325,32	1 325,32	56 000,00
4.	Lampy zabiegowe bezcieniowe na statywie jezdny 2 szt	45 381,60	581,60	44 800,00
5.	Lampy zabiegowe podwieszane 4 szt	123 552,00	1 352,00	122 200,00
6.	Podgrzewacz do płynów z miską jezdny	8 012,52	112,52	7 900,00
7.	Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i wyposażeniem	39 150,00	1 150,00	38 000,00
8.	Aparat do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezjologicznym i wyposażeniem	159 948,00	1 948,00	158 000,00
9.	Inkubator do intensywnej terapii noworodka	116 283,60	1 283,60	115 000,00
10.	Aparat USG z wyposażeniem 1 szt.	314 000,00	4 000,00	310 000,00
	Razem	1 154 950,64	15 050,64	1 139 900,00

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego w ramach Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego (Edycja IV) uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Nowoczesna Pracownia elektrofizjologii i ablacji-zwiększenie możliwości diagnostycznych i terapeutycznych Oddziału Kardiologicznego z Pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 399 600,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 395 680,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3 920,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 399 600,00 zł. W ramach zadania zakupiono system rejestracji parametrów elektrofizjologicznych wraz z stymulatorem elektrofizjologicznym w celu zwiększenia dostępności do najnowocześniejszych i najbardziej zaawansowanych procedur z zakresu kardiologii inwazyjnej.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2022 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji oraz kanalizacji sanitarnej z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego Nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania oddanego do użytku w 2023 r. (Etap 3A i 3B – piony 1-8; 26-38; 40) wyniosła 2 232 450,00 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 2 254 590,00 zł. Ta część inwestycji została sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego w kwocie 2 213 831,73 zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2022 r). Udział własny Szpitala wraz z projektem wyniósł 40 758,27 zł.
- Na kontynuację powyższej inwestycji ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano również dotację w 2023 r. Wartość zadania wyniosła 3 414 300,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 3 380 640,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 33 660,00 zł. Zadanie inwestycyjne w części zostało zakończone i odebrane do użytku (Etap 3A i 3B – piony 1-8; 26-38; 40).

- W związku z niniejszym przedsięwzięciem, wartość środków trwałych w 2023 r. zwiększyła się o 2 964 300,00 zł. Zadanie jest kontynuowane w 2024 r.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2022 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania oddanego do użytku w 2023 r. (Etap 3A i 3B – w obrębie pionów instalacyjnych 1-8; 26-38; 40) wyniosła 1 660 500,00 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 1 660 500,00 zł. Ta część inwestycji została sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego w kwocie 1 645 000zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2022 r). Udział własny Szpitala wyniósł 15 500,00 zł.
- Na kontynuację powyższej inwestycji ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano również dotację w 2023 r. Wartość zadania wyniosła 2 540 200,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 2 516 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 23 700,00 zł. Zadanie inwestycyjne w części zostało zakończone i odebrane do użytku (Etap 3A i 3B – w obrębie pionów instalacyjnych 1-8; 26-38; 40). W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych w 2023 r. zwiększyła się o 2 140 200,00 zł. Zadanie jest kontynuowane w 2024 r.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2022 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja kotłowni –wykonanie układu sterowania nadrzędnego kotłowni w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania oddanego do użytku w 2023 r. wyniosła 177 735,00 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę177 735,00 zł. Część inwestycji sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 79 000,00 zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2022 r). Udział własny Szpitala wyniósł 98 735,00 zł.
- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne na realizację w 2023 r. zadania polegającego na wsparciu rozwoju innowacyjnych rozwiązań służących do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie wyposażenia podmiotów leczniczych w urządzenia robotyczne do rehabilitacji poprzez zakup urządzeń robotycznych ze środków subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego Funduszu Medycznego.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt rehabilitacyjny o wartości 401 280 zł, w postaci:

- ✓ Stacjonarne roboty rehabilitacyjne kończyn dolnych- Zautomatyzowany system do treningu funkcjonalnego - 2 zestawy.
- ✓ Mobilne roboty rehabilitacyjne kończyn dolnych -Zrobotyzowana mobilna szyna do ćwiczeń stawu biodrowego i kolanowego - 2 zestawy.
- ✓ Pozycja 3 Mobilne roboty rehabilitacyjne górnych partii ciała Robot do terapii ręki i palców -1SZT

Wartość przyznanej dotacji wyniosła 401 280 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 401 280 zł.

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmował lata 2020-2023. Całość zadania opiewała na kwotę 12 546 066,24 zł, w tym dofinansowanie UE: 10 532 072,96 zł, dofinansowanie Województwa Śląskiego 1 703 691,00zł, wkład własny 310 302,28 zł.

W 2023 r. w ramach projektu zmodernizowano budynki oraz oddano do użytku sprzęt informatyczny, urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwałe o wartości 5 194 844,85 zł. Środki trwałe oddane do użytku w 2023 r. zostały sfinansowane ze środków UE : 4 478 536,68 zł, Województwa Śląskiego: 727 745,52 zł. W wyniku aneksowania umowy o dofinansowanie i refundacji części wydatków poniesionych w latach ubiegłych zmniejszono udział środków własnych o kwotę 11 437,35zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2023 r. znajdują odzwierciedlenie w wartościach niematerialnych o prawnych.

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL Oś priorytetowa IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna uzyskano dofinansowanie na zadanie pn. „Termomodernizacja obiektów SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 08.06.2020 r. Finansowanie przedmiotowej inwestycji było realizowane w oparciu o środki finansowe pochodzące z budżetu UE, środki Województwa Śląskiego i środki własne. Całość zadania opiewała na kwotę 10 092 905,28 zł, w tym dofinansowanie UE: 8 523 877,99 zł, dofinansowanie Województwa Śląskiego 1 476 954,00 zł, wkład własny 92 073,29 zł. W 2023 r. oddano do użytku nakłady o wartości 10 049 191,57 zł, które zwiększyły wartość budynków.
- W 2023 r. oddano do użytku 2 akumulatorowe wiertarki do zabiegów ortopedycznych wraz z wyposażeniem (2 sztuk), które zostały zakupione ze środków dotacji pochodzących od Gminy i Miasta Czerwionka -Leszczyny i Powiatu Rybnickiego oraz darowizn pieniężnych od kilku przedsiębiorstw. Wartość zadania wyniosła 159 850,80 zł i w całości pochodziła z w/w źródeł zewnętrznych. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 159 850,80 zł.
- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji):
 - zmodernizowano środki trwałe w grupie Budynki na łączną kwotę 70 798,80 zł (Stacja transformatorowa ST-2 - modernizacja celem zasilania całego obiektu szpitala z układu kogeneracyjnego, montaż trzech klimatyzatorów) .
 - zakupiono środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania o wartości 37 368,03 zł (laptop, niszczarka, Duplikator - nagrywarka).
 - zakupiono i zmodernizowano środki trwałe w grupie Urządzenia techniczne na łączną kwotę 120 189,31 zł (Stacja uzdatniania wody,UPS, Bezobsługowy system parkingowy wraz z monitoringiem)
 - zakupiono Sprzęt medyczny na łączną kwotę 203 129,00 zł (pompa infuzyjna dwustrzykawkowa-10szt, Głowica przezprzetykowa do aparatu UKG, Aparat Multitronic MT-5 wraz z głowicą, urządzenie wytwarzające czystą parę wodną, aparat do krioterapii)
 - zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 14 727,25 zł.

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 1 194 500,14 zł zgodnie z informacją zawartą poniżej.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Śląski Urząd Wojewódzki - w ramach relokacji po Szpitalu Tymczasowym w Pyrzowicach	Respirator turbinowy, ssaki medyczne, pompy infuzyjne, kardiomonitor	235 029,40 zł
Roche Polska	Pompa infuzyjna	6 318,00 zł
Osoby fizyczne	Zestaw wypoczynkowy, ekspres do kawy	3 836,13 zł
Osoby fizyczne	Aparat do krioterapii - zakup z darowizny pieniężnej	10 000,00 zł
Fundacja Ronalda McDonalda	Łóżko szpitalne Boženka	6 392,60 zł
Fundacja narzec rybnickiej pediatrii MALI WSPANIALI	Urządzenie do nieinwazyjnej wentylacji HFT	11 183,40 zł
		272 759,53 zł

W związku z zawartą umową darowizny nr BZ-9.81/2022 UE w ramach projektu POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621 w ramach projektu pod nazwą: „Realizacja przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych działań w celu zapobiegania , przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego w 2023 r. otrzymano sprzęt medyczny (środki trwałe / pozostałe środki trwałe) o wartości 921 740,61 zł. Poniższa tabela zawiera wykaz składników majątku trwałego.

Chłodnia laboratoryjna - szt 2 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	22 189,20 zł
Diatermia chirurgiczna - szt 3 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	201 058,20 zł
Aparat do pomiaru parametrów krytycznych - szt 2 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	85 320,00 zł
Kardiomonitor anestezjologiczny - szt 5 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	340 200,00 zł
Kardiomonitor szt 4 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	56 160,00 zł
Kolumna endoskopowa - szt 1 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	216 813,21 zł
	921 740,61 zł

Poza środkami trwałymi w ramach w/w umowy otrzymano również inne darowizny rzeczowe o wartości 40 516,70 zł wg poniższej specyfikacji.

Lampa UV Bakteriobójcza - szt 5	5 456,30 zł
Worki AMBU - szt 10	4 350,00 zł
Nebulizator - szt 8	1 032,00 zł
Materac przeciwoleżynowy - szt30	29 678,40 zł
	40 516,70 zł

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2023r. wynikały z postawienia tych składników w stan likwidacji z uwagi na zły stan techniczny, wyeksploatowanie przy równoczesnym braku ekonomicznego uzasadnienia ich naprawy, co potwierdzają stosowne ekspertyzy i orzeczenia kasacyjne.

W zdecydowanej większości są to składniki w pełni umorzone. Ponadto w 2023 r. ujawniono kradzieże środków trwałych w pełni umorzonych. W trakcie inwentaryzacji środków trwałych stwierdzono niedobory faktyczne o wartości netto 9 170,82 zł, co również spowodowało zmniejszenie wartości środków trwałych.

Wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 1192,09 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji oraz realizowanej inwestycji w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. W 2023 r. w ramach projektu oddano do użytku oprogramowanie o wartości 3 809 087,32 zł. Zakup został sfinansowany ze środków UE : 3 233 756,29 zł, Województwa Śląskiego: 579 312,77 zł. W wyniku wzrostu wartości dofinansowania i refundacji części wydatków poniesionych w latach ubiegłych zmniejszono udział środków własnych o kwotę: 3 981,74 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2023 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych.

- w 2024 roku aktywa trwałe w stosunku do 2023 r. zwiększyły się o 6,15% (z 218 910 489,01 zł do 231 308 829,19 zł), co jest wynikiem:
 - poczynionych nakładów inwestycyjnych
 - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany.

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych związane były w szczególności z poniżej wymienionymi przedsięwzięciami:

- Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne **„Zakup stanowisk do pielęgnacji noworodków”-4 szt.** Wartość zadania wyniosła 64 216,80 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 59 700 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 4 516,80 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 64 216,80 zł.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne **Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego**”, które jest kontynuacją zadania z 2023 r. pn „Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 10 700 000,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 10 600 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 100 000,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 10 350 000,00 zł. Pozostała część inwestycji została oddana do użytku w 2025 r. W 2025 r. zostaną również zrealizowane kolejne etapy przedsięwzięcia.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość brutto w zł	Źródła finansowania	
			środki własne Szpitala	środki Województwa Śląskiego
1.	Dokumentacja projektowa i roboty budowlane (realizacja w formule "zaprojektuj i wybuduj")	10 350 000,00	96 500,00	10 253 500,00
2.	Zakup zestawu mebli wraz z montażem	350 000,00	3 500,00	346 500,00
	Razem	10 700 000,00	100 000,00	10 600 000,00

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2023r. dwie dotacje (CRU WSL: 662/NZ/2023 i 381/NZ/2023) na zadanie inwestycyjne pn: **„Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji oraz kanalizacji sanitarnej z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego Nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.”**. Wartość obu zadań oddanych do użytku w 2024 r. (Etap 1B – piony 9-14; 39 oraz Etap 2A i 2B – szachty instalacyjne nr 15-16; 19; 19A; 20-25) wyniosła 2 550 000 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych grupie budynki. Wartość inwestycji sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 2 524 900,00zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2023 r). Udział własny Szpitala wyniósł 25 100 zł.

- Na kontynuację powyższej inwestycji ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano również dwie kolejne dotacje w 2024r. (CRU WSL: 311/NZ/2024 i 313/NZ/2024). Wartość obu zadań wyniosła 5 692 737,06 zł, w tym 5 638 000,00 zł sfinansowano dotacją. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 54 737,06 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku (Etap 1B – piony 9-14,39 oraz Etap 2A i 2B – szachty instalacyjne nr 15-16; 19,19A,20-25). W związku z niniejszym przedsięwzięciem, wartość środków trwałych w 2024 r. zwiększyła się o wartość zadania. W 2025 r. planowana jest dalsza kontynuacja inwestycji.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2024 r. dotację na zadanie inwestycyjne **„Wymiana elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”**, które jest kontynuacją zadań z 2022 i 2023 r. Wartość zadania wyniosła 951 886,69 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 943 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 8 386,69 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku (Etap 1B –w obrębie pionów instalacyjnych 9-14; 39). W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość majątku trwałego w grupie budynki.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2024 r. na zadanie inwestycyjne pn. **„Modernizacja systemów i urządzeń ochrony przeciwpożarowej SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku etap I**. Wartość zadania oddanego do użytku w 2024 r. wyniosła 2 884 350,00zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych w grupie budynki i budowle. Część inwestycji sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 2 856 000,00 zł. Udział własny Szpitala wyniósł 28 350,00zł.

- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na realizację zadania Narodowej Strategii Onkologicznej zadanie pn. **„Doposażenie klinik i oddziałów hematoonkologicznych w sprzęt do diagnostyki i leczenia białaczek i chłoniaków”** – dla podmiotów udzielających świadczenia osobom dorosłym w 2024 r. w celu uzupełnienia niedoborów sprzętu wykorzystywanego do diagnostyki i leczenia białaczek i chłoniaków.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt o wartości 563 004,00 zł, w postaci:

- ✓ Automatyczny system do wykonywania barwień podstawowych hematoksyliną/eozyną - 1 zestaw
- ✓ Wirówka laboratoryjna- 1 szt
- ✓ Pompa infuzyjna – 15 szt.
- ✓ Fotel do chemioterapii – 20 szt.

Wartość przyznanej dotacji wyniosła 496 368,00 zł, wkład własny wyniósł 66 636,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 563 004,00 zł.

- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na realizację Narodowego Programu Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032 w zakresie zadania pn. **Poprawa dostępu do szpitalnej diagnostyki i leczenia chorób sercowo-naczyniowych poprzez dofinansowanie zakupu echokardiografu** w ramach działania pn. Modernizacja infrastruktury i doposażenie podmiotów leczniczych, poddziałanie 18.21), obszaru V. Inwestycje w system opieki kardiologicznej

W ramach umowy dotacji zakupiono Echokardiograf z funkcją echokardiografii przezprzetykowej o wartości 596 997,00 zł. Zakupiony w ramach ww. umowy sprzęt został uruchomiony, oddany do użytku i wpisany do ewidencji księgowej środków trwałych,

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji):
 - zakupiono sprzęt medyczny i techniczny na łączną kwotę 116 890,00 zł (pompa infuzyjna dwustrzykawkowa-15szt, programator, suszarka laboratoryjna, kontener)
 - zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 27 175,17 zł.

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 143 870,96 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
PZU NA ŻYCIE	Aparat do terapii, kozetki 2 szt., resektoskop	62 736,00 zł
AKSEL Sp. z o.o.	komputer, rejestrator Holtera 2szt, oprogramowanie HolCARD	12 992,07 zł
Fundacja MALI WSPANIALI	Zakup aparatu EEG	35 000,00 zł
KRAJOWE CENTRUM SZKOLENIOWE KAMILA PIEKARSKA	Zakup aparatu EEG	4 109,29 zł
STAIR s.c.	Klimatyzator	5 700,00 zł
Urządzenia i konstrukcje S.A.	Medyczny lokalizator naczyń krwionośnych	11 521,60 zł
Fundacja MALI WSPANIALI	Rejestrator ciśnienia ASPEL	2 412,00 zł
Fundacja Elektrowni Rybnik	Krzesło porodowe	9 400,00 zł
		143 870,96 zł

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2024r. wynikały podobnie jak w poprzednich latach z postawienia tych składników w stan likwidacji z uwagi na zły stan techniczny, wyeksploatowanie przy równoczesnym braku ekonomicznego uzasadnienia ich naprawy, co potwierdzają stosowne ekspertyzy i orzeczenia kasacyjne. W zdecydowanej większości były to składniki w pełni umorzone. Ponadto w 2024 r. dokonano przekwalifikowania niskowartościowych składników majątku trwałego o wartości początkowej niższej niż 1500 zł z grupy Pozostałych środków trwałych do wyposażenia ilościowego, objętego ewidencją ilościową. Były to składniki w całości amortyzowane i głównie drobne wyposażenie. Zmniejszenie wartości brutto oraz umorzenia środków trwałych wyniosło łącznie 458 296,47 zł. Operacja ta nie wpłynęła to na wartość bilansową środków trwałych.

- Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 21,5 % jest wynikiem bieżącej amortyzacji.

Aktywa obrotowe ogółem.

W analizowanych latach aktywa obrotowe sukcesywnie rosły. Porównując rok 2024 z rokiem 2022 wzrost aktywów obrotowych wyniósł ok. 13,6%, a w stosunku do roku poprzedniego o 7,1%. Poniżej krótka analiza poszczególnych lat.

□ **W 2022** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2021 r. zwiększyły się o 14,4 % (z 40 255 966,15 zł do 46 072 629,42 zł),

w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 37,4% (z 1 065 051,26zł do 667 244,06 zł)

W 2022r. nastąpił wzrost w pozycji:

- zapasy w grupie materiałów o 3,5% (z 7 267 877,24 do 7 524 458,60zł)

- inwestycje krótkoterminowe o 34,7% (z 4 869 323,40zł do 6 557 696,88zł).

- należności krótkoterminowe o 16,6% (23 192 949,96 zł do 27 053 714,25 zł),

□ **W 2023** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2022 r. zwiększyły się o 6,1 % (z 46 072 629,42 zł do 48 868 738,49zł),

w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 72,6% (z 6 557 696,88 zł do 1 797 660,07 zł).

W 2023r. nastąpił wzrost w pozycji:

- zapasy w grupie materiałów o 7,7% (z 7 524 458,60 zł do 8 101 107,62 zł)

- należności krótkoterminowe o 21,7% (31 323 229,88 zł do 38 132 977,66 zł),

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 25,4% (z 667 244,06 zł do 836 993,14 zł).

□ **W 2024** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2023 r. zwiększyły się o 7,1 % (z 48 868 738,49 zł do 52 347 060,56 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w pozycji:

- inwestycje krótkoterminowe o 56,4% (z 1 797 660,07 zł do 2 811 311,46 zł).

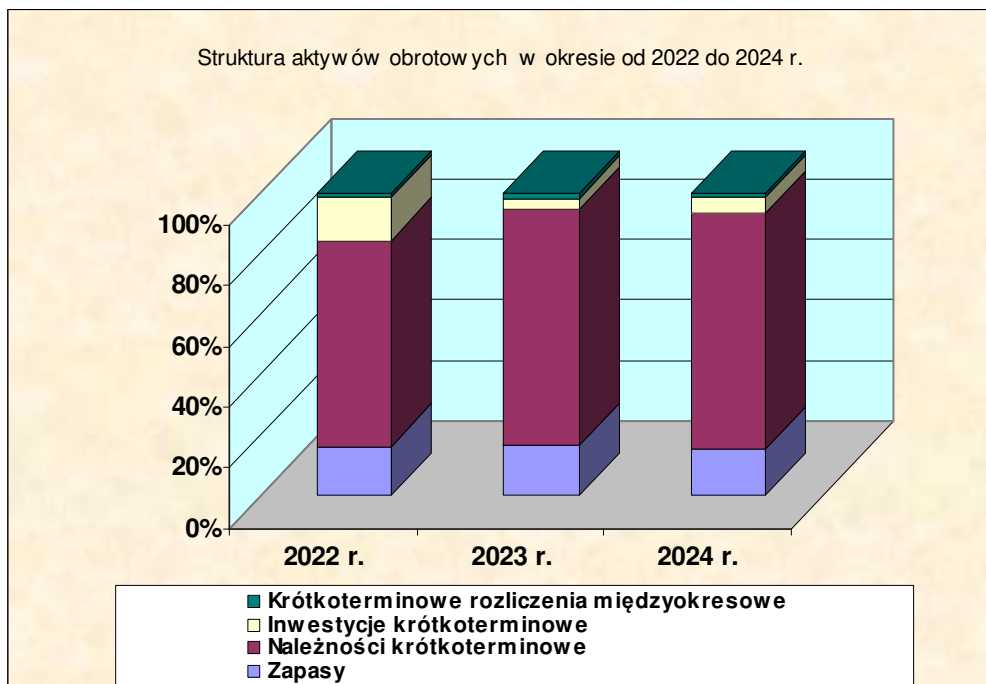
- należności krótkoterminowe o 6,8% (38 132 977,66 zł do 40 731 911,13 zł),

W 2024 r. nastąpił spadek w pozycji:

- zapasy w grupie materiałów o 0,1% (z 8 101 107,62 zł do 8 093 111,19 zł)

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 15,1% (z 836 993,14 zł do 710 726,78 zł).

Poniższy wykres przedstawia jak na przestrzeni analizowanego okresu zmieniała się struktura aktywów obrotowych.



Największy wpływ na zmiany aktywów obrotowych ma poziom należności krótkoterminowych, które dominują w ich strukturze i systematycznie rosną (na przestrzeni analizowanego okresu o 30%).

Na wzrost należności krótkoterminowych w ostatnich dwóch latach wpłynęła zmiana sposobu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i ustawowe podwyżki wynagrodzeń, które finansowane są w cenie świadczeń zdrowotnych.

W zapasach największy udział mają leki i sprzęt jednorazowy w aptece i magazynach podręcznych na poszczególnych oddziałach. Na poziom zapasów wpływa również wartość magazynu w pracowni leku cytostatycznego.

Wartość Inwestycji krótkoterminowych uzależniona jest od bieżącej sytuacji. Na dzień bilansowy w 2024 r. wartość zgromadzonych na rachunkach środków pieniężnych wynikała głównie ze stanu konta depozytowego, który służy do deponowania wadów oraz zabezpieczeń należytego wykonywania umów, rezerwy środków pieniężnych w związku z kontrolą projektu UE oraz konieczności zapewnienia środków na wynagrodzenia płatne na początku stycznia 2025 r.

2.Pasywa, dane w tabeli nr II.

Kapitał własny w analizowanych latach osiągał wartości ujemne. W latach 2022-2024 zmniejszył się o kwotę 1 240 870,00 zł. W odniesieniu do 2023 roku wartość ta poprawiła się o 4 268 388,21 zł (2,7%) na co wpływ miało niewątpliwie pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2023 rok w kwocie ponad 15 mln zł przy jednoczesnej stracie finansowej za rok ubiegły w kwocie 10 831 617,86 zł.

Kapitał podstawowy w latach 2022-2024 pozostał na tym samym poziomie zł.

W 2024 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę (47 524 971,26) zł i stanowią one (16,75)% pasywów, w tym mieszczą się:

- ✓ Fundusz założycielski 192 514 239,37 zł, który stanowi 67,87% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (229 207 592,77) zł która stanowi (80,80)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (10 831 617,86) zł która stanowi (3,82)% pasywów

We wszystkich analizowanych latach Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy. W 2022 roku strata netto była najwyższa, osiągnęła wartość 27 027 310,03 zł. W 2023 r. uległa poprawie o kwotę 3 098 417,66zł, a w 2024 r. o znaczącą kwotę 13 097 274,51 zł.

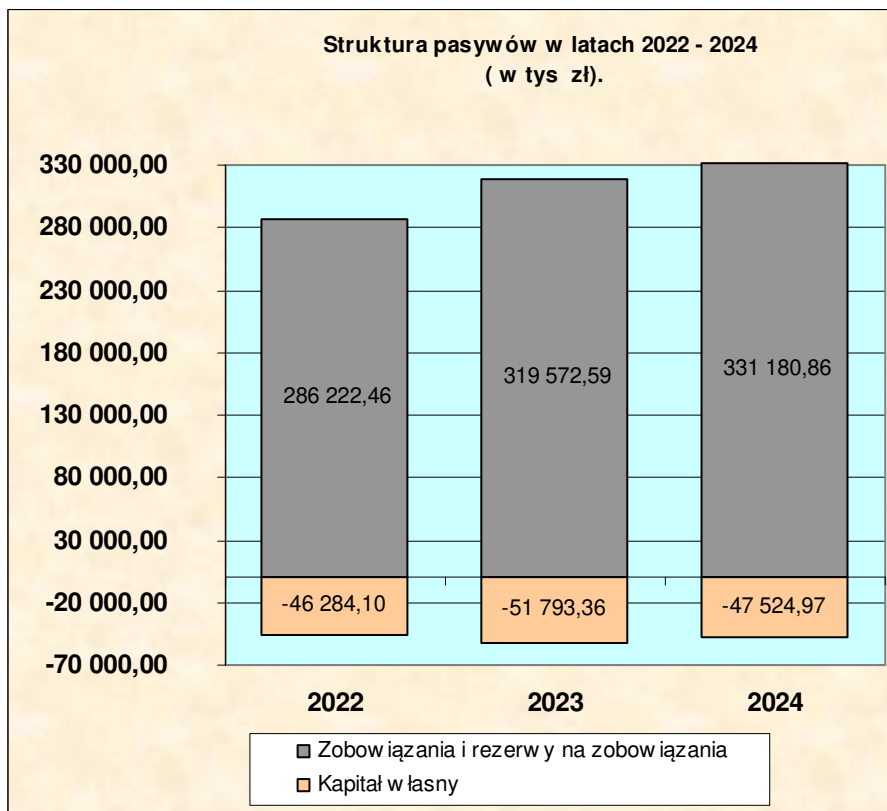
Czynnikiem, który zdeterminował i obciążył wynik zarówno w 2023 r jak i 2024 był poziom rezerw na świadczenia pracownicze, który jest konsekwencją m.in. wzrostu wynagrodzenia. Wzrost rezerw na świadczenia pracownicze w 2023 r wyniósł 6 130 945,00zł a w 2024 r 3 641 729,00 zł. Są to czynniki na które Jednostka nie ma wpływu. Dodatkowo na pogłębienie straty w latach 2022 i 2023 wpłynęło również zawiązanie innych rezerw na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Łączny wpływ wszystkich rezerw na wynik finansowy roku 2024 wyniósł 10 668 936,54 zł.

Nie bez wpływu na wzrost kosztów działalności pozostawiła bieżąca sytuacja makroekonomiczna w skali kraju i globalna, która spowodowała wzrost czynników cenotwórczych wpływających na ceny nabywanych dóbr i usług (w tym inflacja, wzrosty minimalnego wynagrodzenia, wojna na Ukrainie, wzrost cen paliw i energii itp). Począwszy od 2022 r odnotowano zdecydowanie wyższe koszty obsługi zadłużenia w związku z wyższym poziomem stóp procentowych oraz większą niż do tej pory skalą spraw kierowanych do sądu przez wierzycieli.

Odnosząc się do kwestii wyniku finansowego nie sposób pominąć sytuacji na rynku kadry medycznej. Braki personelu, fluktuacja kadry do innych ośrodków, zmiany demograficzne wpływają na wzrost kosztów zatrudnienia w ramach umów cywilno-prawnych. W 2023 r. w stosunku do roku 2022r, odnotowano wzrost kosztów w tym zakresie o 11,2 mln zł. W 2024 r. wzrost ten był porównywalny- 11,3 mln zł więcej niż w roku poprzednim. Dla porównania koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi wzrosły w 2023 w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 16,5 mln zł, a w roku 2024 o 21,6 mln zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów w latach 2022-2024 systematycznie zwiększały swój udział w stosunku do kapitału własnego. W 2022 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 286 222 459,06 zł, by w 2024 r. wzrosnąć o 44 958 401,95 zł tj. o 15.7% do wysokości 331 180 861,01 zł.

Poniższy wykres prezentuje graficznie zmiany w strukturze pasywów.



W strukturze zobowiązań i rezerw na zobowiązania- zobowiązania długoterminowe systematycznie zmniejszają swoją wartość. W 2024 r. stanowią niespełna 5% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2022 r. udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych wynosił 20%, w 2023 r. wynosił 9,5%. Oznacza to, że w latach 2022 -2024 systematycznie się obniżał, co nie jest zjawiskiem korzystnym przy stale rosnących zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.

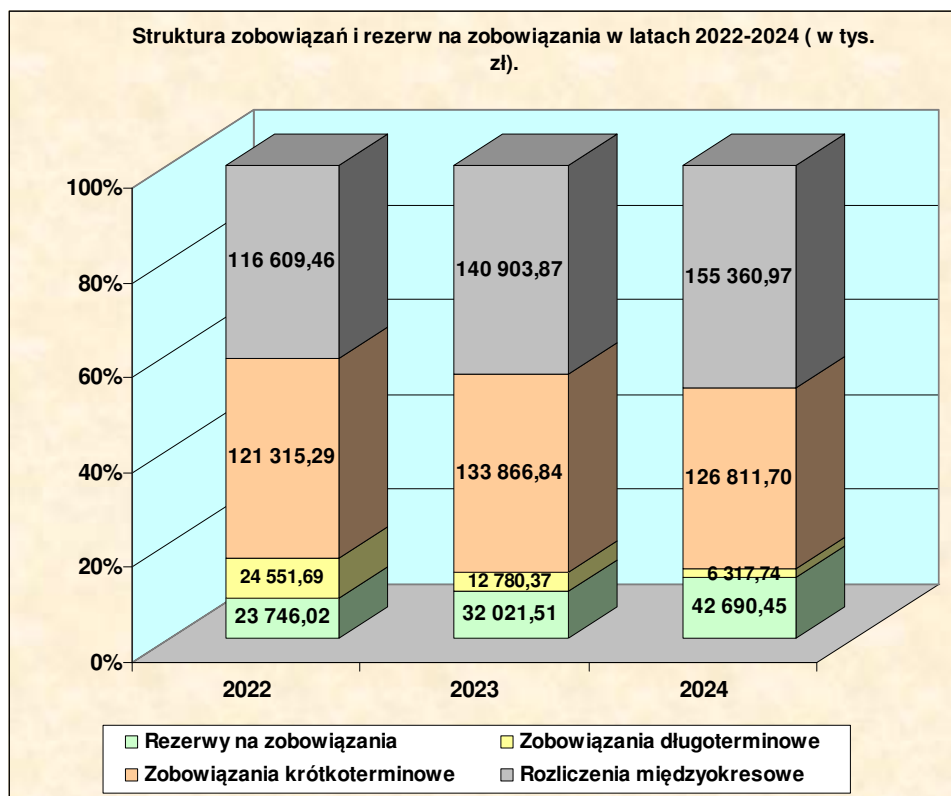
W analizowanym okresie nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania o 18 944 429,42 zł, tj. 79,78%. Związane to było głównie z sukcesywnym wzrostem rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, które wzrosły o w analizowanym okresie o 53%, z kwoty 18 423 198,00 zł do kwoty 28 195 872,00 zł. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w Szpitalu, stanu zatrudnienia i poziomu rynkowych stóp procentowych. W 2022 r pozostałe rezerwy wzrosły o kwotę 3 477 245,44 zł do poziomu 5 322 819,97 zł, w 2023 r zwiększyły się do kwoty 7 467 367,85 zł natomiast w 2024 roku wzrosły o wartość 7 027 207,54 zł do kwoty 14 494 575,39 zł. W analizowanym okresie wzrost pozostałych rezerw wyniósł 9 171 755,42 zł.

Na pozostałe rezerwy w 2024 r. składają się:

- ✓ Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Wysokość rezerw wynosi 1 366 852,35 zł. Kwota ta jest wynikiem wypadkowej oceny ryzyka poszczególnych spraw na dzień bilansowy. Rezerwy dotyczą zarówno błędów medycznych jak i rozrachunków.
- ✓ Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w kwocie 13 090 539,24 zł.
- ✓ Rezerwy wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT w wysokości 37 183,80 zł.

W związku z przeprowadzoną kontrolą trwałości projektu pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19”, utworzono rezerwę na wypadek konieczności zwrotu wartości otrzymanego dofinansowania na aparat do krążenia pozaustrojowego (ECMO), na który ustanowiono odpis aktualizujący jego wartość.

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 126 811 704,54 zł i stanowią ok.45% pasywów. Należy zwrócić uwagę, że w latach 2022 -2023 nastąpił wzrost tej pozycji o kwotę 12 551 547,23 zł tj 10,35%, co jest wynikiem odkładania się strat w zobowiązania. W 2024 roku natomiast nastąpił spadek ich wartości nominalnie o 7 055 132,47 zł (5,56 %), co jest zjawiskiem pozytywnym.

Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)	2022	2023	2024
kredyty i pożyczki	16 540 570,52	14 834 470,52	9 884 470,52
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	74 202 878,60	91 278 166,21	92 082 050,84
zaliczki otrzymane na dostawy	4 162 550,68	1 664 801,77	800 938,73
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	14 368 580,52	10 723 267,26	12 990 379,49
z tytułu wynagrodzeń	6 233 153,03	7 194 415,63	8 251 110,47
inne	4 857 440,40	7 427 654,57	2 031 555,41
fundusze specjalne	950 116,03	744 061,05	771 199,08
Razem	121 315 289,78	133 866 837,01	126 811 704,54

Udział poszczególnych pozycji w wartości ogółem zmieniał się na przestrzeni badanego okresu.

Zobowiązania krótkoterminowe	2022	2023	2024
kredyty i pożyczki	14%	11%	8%
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	61%	68%	73%
zaliczki otrzymane na dostawy	3%	1%	1%
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12%	8%	10%
z tytułu wynagrodzeń	5%	5%	7%
inne	4%	6%	2%
Fundusze specjalne	1%	1%	1%
razem	100%	100%	100%

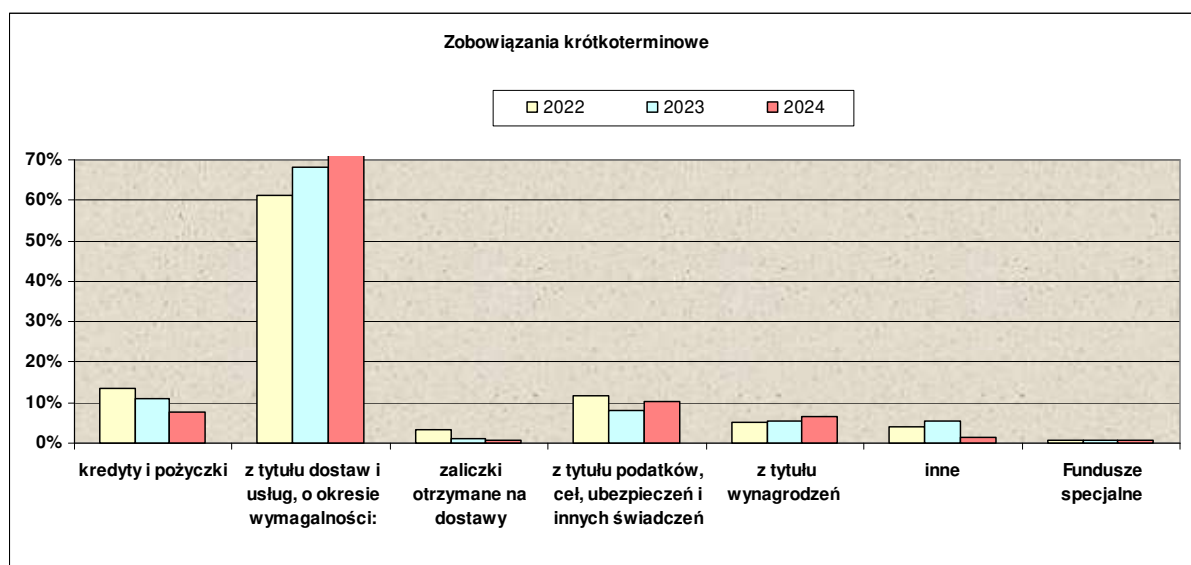
Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Największy udział w strukturze miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w 2022 r udział ten wynosił 61 %, w 2024r zwiększył się o 12% do poziomu 73%, co wpływa na pogorszenie się płynności.
- ✓ Kolejną ważną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu podatków ceł ubezpieczeń i innych świadczeń, w latach 2022-2024 udział ten obniżył się z poziomu 12% do 10%. Niewątpliwie wpływ na to miała spłata zawartych w poprzednich latach układów ratalnych z ZUS.
- ✓ Na trzecim miejscu uplasowały się kredyty i pożyczki, które z poziomu 14% w 2022 r spadły do 8% w 2024 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie 2022-2023 kształtowały się na poziomie 5 %, w 2024 roku wzrosły do 7 %.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe w latach 2021-2023 wynosiły średnio 4%.
- ✓ Zaliczki otrzymane na dostawy zmniejszyły się z poziomu 3 % do 1% w kolejnych latach (tzw. plany spłaty NFZ).
- ✓ Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na tym samym poziomie wynoszącym 1%.

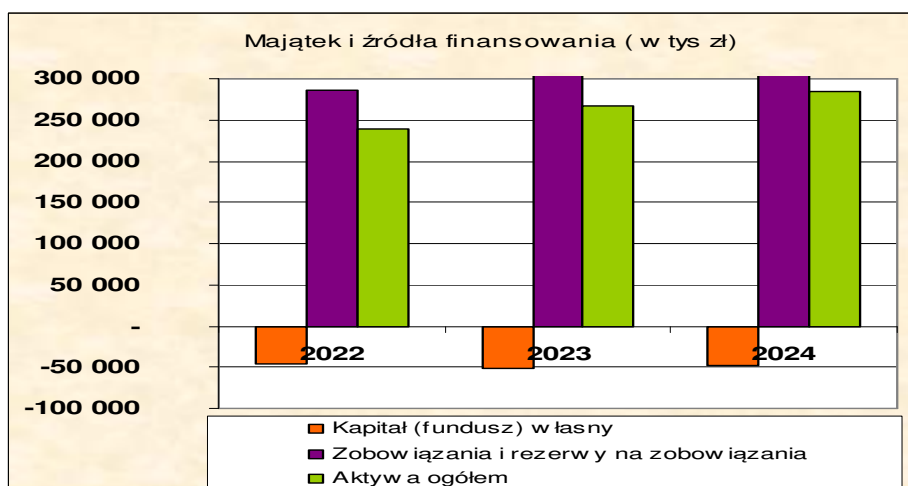
Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 24,09 % w 2024 w stosunku do roku 2022 i o 0,88 % w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Kredyty i pożyczki w analizowanym okresie zmniejszyły się o 40,24% z poziomu 16 540 570,52 zł w 2022r. do 9 884 470,52 zł w 2024 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń zmniejszyły się w całym analizowanym okresie o 9,59 % i zwiększyły o 21,14 % w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w 2024 r. w porównaniu z rokiem 2022 wzrosły o około 32% i o 15% w stosunku do roku 2023.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się w okresie 2022-2024 o 58%, natomiast w 2024 r. o 73% w stosunku do roku ubiegłego.
- ✓ Fundusze specjalne na przestrzeni badanego okresu spadły o 18,8%.

Graficznie zmiany w zobowiązania krótkoterminowych przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



3. Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

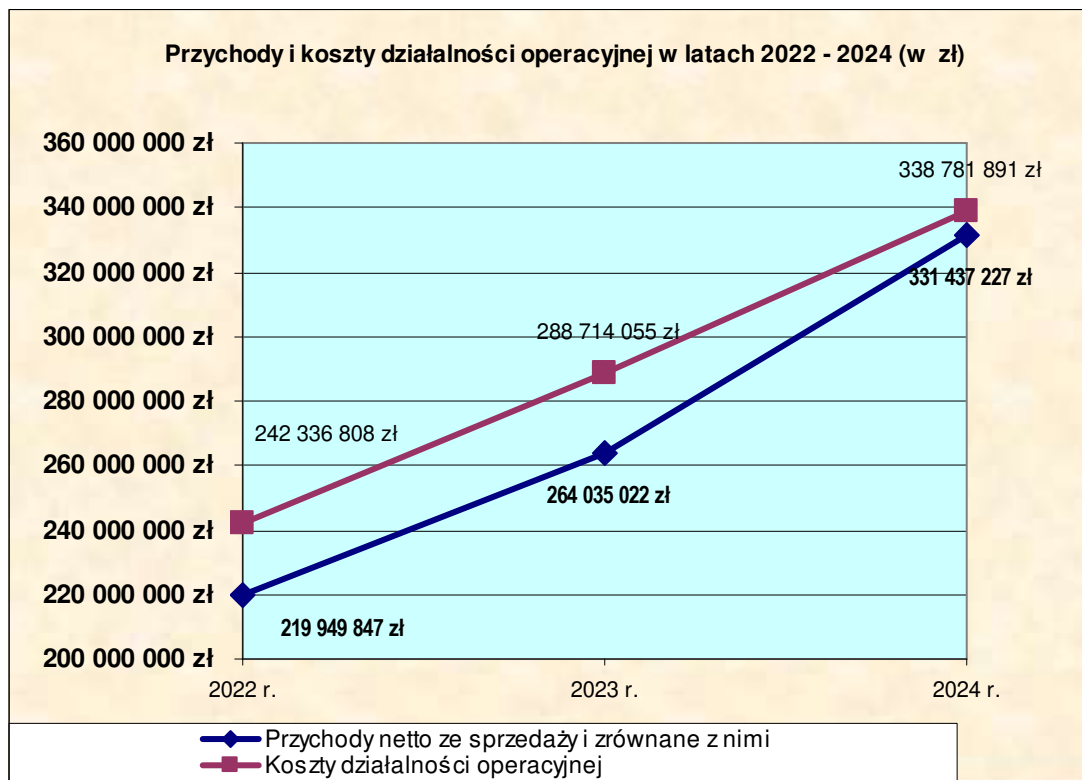
W analizowanym okresie każdy rok zakończył się ujemnym wynikiem finansowym:

2022 r.	– 27 027 310,03 zł
2023 r.	– 23 928 892,37 zł
2024 r.	– 10 831 617,86 zł

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły na dzień 31.12.2024r. 331 437 226,54 zł, a w roku poprzednim 264 035 021,93 zł. Wzrost wyniósł 25,53 % tj. 67 402 204,61 zł. W całym analizowanym okresie wzrost tej pozycji wyniósł 37,6%, co w ujęciu nominalnym wynosi 111 487 379,30zł (dane nie zostały skorygowane o wskaźnik wzrostu cen dóbr i usług).

Koszty działalności operacyjnej w latach 2023 i 2024 zachowywały się podobnie jak przychody, tempo wzrostu kosztów było niższe od przychodów, zwłaszcza w 2024 r, co świadczy o pozytywnej zmianie. Czy ta tendencja się przerodzi w stabilny trend, uzależnione jest od polityki NFZ w zakresie finansowania świadczeń nielimitowanych i poziomu pokrycia nadwykonań w zakresach pozostałych. Konsekwentne działania w zakresie optymalnego sposobu rozliczania udzielanych świadczeń, polegające na położeniu nacisku na zwiększenie ilości świadczeń rozliczanych odrębnie w stosunku do świadczeń rozliczanych w ramach ryczału przyniosło oczekiwany efekt. Niemniej jednak należy pamiętać o dodatkowym przychodzie z NFZ. W maju 2024 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, NFZ w ramach spłaty tzw. długu zdrowotnego po epidemii SARS CoV – 2 dokonał zapłaty 50% wartości świadczeń wykonanych ponad obowiązującą na koniec 2023 roku wartość ryczału PSZ. Kwota ta w wyniosła 7 715 121,00 zł. W 2025 r. taka sytuacja nie miała miejsca, aczkolwiek podobne rozwiązanie jest na etapie prac legislacyjnych, przy czym Szpital wdrażając wspomniane racjonalne działania w zakresie zmiany struktury świadczeń, ograniczył wykonanie ryczału. W związku z powyższym dodatkowy przychód jeśli wystąpi, będzie zdecydowanie niższy.

Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 2024 stanowią kwotę 338 781 891,55 zł a w roku poprzednim wynosiły 288 714 054,69 zł.

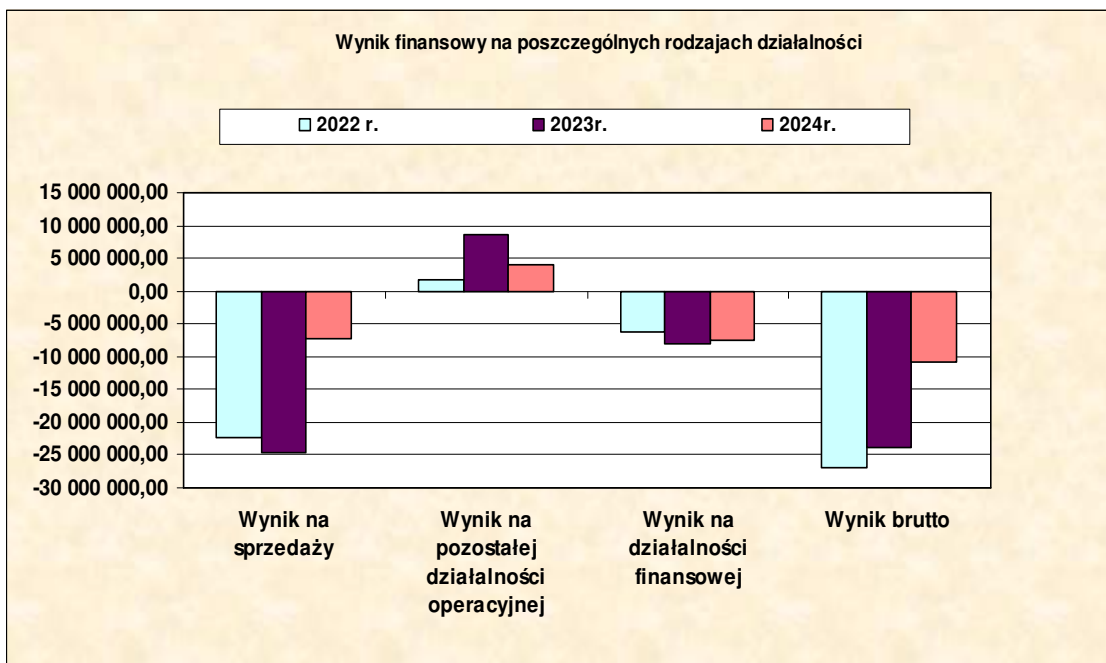


Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2024 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto – 10 831 617,86 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (3,26) %,
- zaangażowanego kapitału własnego 22,79 %,
- sumy aktywów ogółem (3,81) %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższa tabela i wykres:

	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Wynik na sprzedaży	-22 386 961,20	-24 679 032,76	-7 344 664,01
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1 670 855,24	8 709 417,09	4 048 216,41
Wynik na działalności finansowej	-6 311 204,07	-7 959 276,70	-7 535 170,26
Wynik brutto	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 831 617,86
Amortyzacja	8 607 675,87	8 828 886,30	9 136 630,76
Wielkość pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez Organ Tworzący	18 419 634,16	15 100 006,07	-1 694 987,10

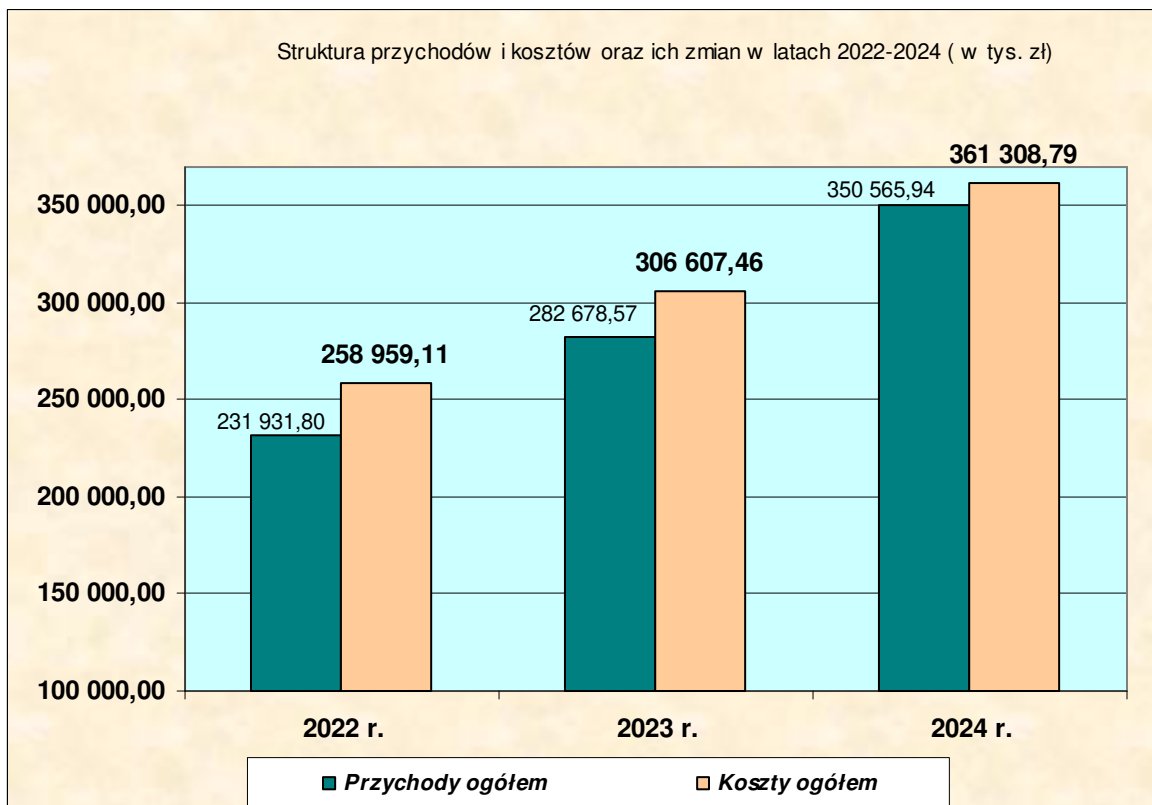


W 2024 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (7 344 664,01) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 4 048 216,41 zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (7 535 170,26) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz kosztów obsługi kredytu i pożyczek.

4. Analiza wyników na działalności operacyjnej.

Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian (tab.IV.3).

Na poniższym wykresie można zauważyć, iż w analizowanym okresie koszty przewyższały przychody. Wskaźnik pokrycia kosztów przychodami zwiększył się w analizowanym okresie z 89,6% do poziomu 97%, co należy ocenić pozytywnie. W przychodach ogółem dominującą pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i utrzymują się na stabilnym poziomie ok.95%. Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły swój udział z poziomu 5,61% w 2023 r. do 4,63% w 2024 r. Przychody finansowe stanowiły w 2024 r. 0,58% przychodów ogółem, a w 2022r -0,38%. Zmiana stanu produktów koryguje wynik finansowy 2024 r. na poziomie (1,08)% przychodów ogółem. Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2024 r. 93,77% kosztów ogółem, a ich poziom był w tym roku wyższy niż w latach poprzednich. Pozostałe koszty operacyjne w 2024 r. zwiększyły swój udział do poziomu 3,61%, natomiast koszty finansowe wyniosły 2,63% i ich udział w kosztach ogółem był najniższy w okresie 2022-2024.



Przychody ze sprzedaży (według ich źródeł i tytułów) (tab. IV.)

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły w 2024r. 335 229 084,40 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 65 254 836,35zł, co stanowi przyrost o 24,17%. Porównując łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2024 roku tj. 318 238 173,20 zł do danych z roku poprzedniego tj. 255 885 998,01 zł należy stwierdzić, że zwiększyły się o kwotę 62 352 175,19zł tj o 24,4%.

Należy zwrócić uwagę, że od 1 lipca 2022 r. nastąpiła zmiana sposobu rozliczania świadczeń. Polegała ona na włączeniu do wyceny punktowej procedur wszystkich kosztów ponoszonych przez podmiot leczniczy, a zatem również wynagrodzeń i ustawowych podwyżek, przy równoczesnej rezygnacji ze stosowania wyróżnika produktu dedykowanego na podwyżki wynagrodzenia dla określonych grup personelu. Zaprzeszanie odrębnego finansowania wynagrodzeń w postaci dedykowanego strumienia środków pieniężnych i włączenie to do ceny świadczenia, uzależniono tym samym poziom wypłat od poziomu wykonania kontraktu.

Na wzrost przychodów z kontraktu w roku 2024 miały wpływ per saldo:

- ✓ Wartość ryczałtu wyniosła 108 316 668,28 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 21 078 797,20 zł (24,2%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła po uwzględnieniu programów lekowych 152 731 051,61 zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 26 000 279,25zł (20,5%).
- ✓ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (endokrynologia) wyniosły 3 685 927,32zł. Porównując dane bieżące do roku poprzedniego należy stwierdzić, że przychody oddziału endokrynologii zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 369 429,51zł (9,1%).

- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 3 953 268,31zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 261 964,37zł (7,1%).
- ✓ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 1 479 069,67zł i utrzymały się na poziomie roku poprzedniego (wzrost o kwotę 1 534,27zł -0,1%).
- ✓ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 8 389 714,40 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 1 035 966,55 zł (14%).
- ✓ W 2022r. zakontraktowano poradnię kardiologiczną. Jej przychody z kontraktu wyniosły w 2022 r. 900 623,51 zł, w 2023 r. 1 200 761,96 zł, a w 2024 r. 1 994 553,87 zł, co oznacza, że stale rosną, a w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 793 791,91zł (66,1%).
- ✓ Przychody w ramach rozliczenia produktu „Dobry posiłek w szpitalu” -wprowadzonego na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 września 2023 r. w sprawie programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – wyniosły w skali jednego miesiąca roku 2023 18 625,74 zł . Przychód w skali 12 miesięcy 2024 r. wyniósł 2 490 007,80 zł.
- ✓ Przychody Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 10 912 849,81 zł (51,9%) i wyniosły 31 951 253,92 zł.
- ✓ Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej wygenerowała przychody na poziomie 3 246 658,02 zł, które utrzymały się na poziomie nieznacznie wyższym od roku poprzedniego (wzrost o 5,4%).

W związku z pandemią COVID-19 możliwe było rozliczanie kontraktu z NFZ poprzez pełne wykorzystanie określonych w umowach kwot zobowiązania, co oznaczało możliwość wystawiania miesięcznej faktury w wysokości 1/12 kontraktu rocznego, niezależnie od ilości wykonanych świadczeń. Szpital korzystał z takiej formy rozliczeń zarówno w roku 2020 jak i 2021. Wobec niemożności zrealizowania całości kontraktu, powstała sytuacja, w wyniku której SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku w 2020 r. otrzymał środki pieniężne przekraczające wykonanie w wysokości 7 359 399,79 zł.

Na mocy ustawy z dnia 17 listopada 2021 r., o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw uzyskano w 2020 r. umorzenie z tej kwoty w zakresie rehabilitacji 1 413 726,87 zł. Pozostała kwota potrącana była przez NFZ z wypracowanych przez Szpital nadwykonań. Łącznie do spłaty (odrobienia) na dzień 31.12.2024 r. pozostaje 800 938,73 zł.

Kwoty pozostałe do rozliczenia ujęte zostały one w księgach na rozliczeniach międzyokresowych, jako przychody przyszłych okresów i zaprezentowane w pasywach bilansu w pozycji B.III.3 lit. E „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- zaliczki otrzymane na dostawy. Wg obecnego stanu prawnego NFZ przedłużył okres rozliczenia tych środków do 31 grudnia 2025 r.

Dynamika zmian kosztów operacyjnych.

W porównaniu do danych za ubiegły rok odnotowano ogólny wzrost kosztów operacyjnych o 50 067 835,9 zł (17,34 %) w tym:

1. nieznaczny wzrost kosztów amortyzacji nominalnie o kwotę 307 744,46 zł co stanowi 3,49% wynikający ze zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych poprzez zrealizowane inwestycje w majątek,
2. znaczący wzrost kosztów zużycia materiałów i energii nominalnie o kwotę 11 787 979,28 zł co stanowi 16,79%, na który składa się przede wszystkim wzrost zużycia materiałów (ok. 93,7%). Pozostałe 6,3% to koszty energii. Największy udział per saldo we wzroście kosztów materiałów mają leki (59,8%), głównie w ramach programów lekowych oraz sprzęt jednorazowy (15,3%). Ponad 42% tego wzrostu dotyczy sprzętu kardiologicznego - hemodynamika, ablace, a w 22% ortopedycznego. Wzrost kosztów w stosunku do roku poprzedniego wynosi tu odpowiednio 32% i 13%. Obserwuje się ponadto wzrost kosztów zużycia preparatów do żywienia pozajelitowego i dojelitowego (262%) oraz krwi (28%). Udział odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych we wzroście kosztów materiałów jednorazowych wyniósł ok. 6%. Koszty paliw utrzymały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. W zakresie mediów wzrosły koszty gazu nominalnie o ponad 2,6 mln zł (275%) towarzyszył spadek energii elektrycznej (28,5%), energii cieplnej (38,4%), co nominalnie wyniosło łącznie ok 1,9 mln zł. Koszty zużycia wody i odprowadzania ścieków wzrosły o ok. 200 tys zł (38%).
3. istotny wzrost kosztów usług obcych o 23,65% tj. nominalnie 16 207 602,13 zł, wynika głównie ze wzrostu kosztów zakupu usług medycznych obcych (ponad 23%), usługi transportu medycznego (28%) oraz badania diagnostyczne (42%). Na pozostały wzrost składają się głównie usługi żywienia (58%), prania (33%) oraz odbiór i utylizacja odpadów (33%).
4. wzrost wynagrodzeń o blisko 15,41%, tj. o kwotę 17 788 396,76 zł, wynika głównie z dostosowania do przepisów prawa (Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw). Umowy o pracę zwiększyły się o 16 112 702,41 zł tj. 14%, a umowy zlecenia o 1 675 694,35 zł tj 54%). Liczba zatrudnionych na umowę o pracę utrzymuje się podobnym poziomie jak w roku poprzednim - wzrost o 11,39 etatów.
5. wzrost ubezpieczeń społecznych o 16,35% (3 852 096,44 zł), jest głównie konsekwencją zmian wynagrodzeń opisanych w poprzednim punkcie.
6. wzrost podatków i opłat o ok 9 %, wynika z wyższego podatku od nieruchomości.
7. spadek pozostałych kosztów rodzajowych o 1 % wynika głównie ze wzrostu kosztów ubezpieczeń majątkowych i OC.

Poniższa tabela prezentuje strukturę kosztów działalności operacyjnej w miarę upływu czasu.

Koszty działalności operacyjnej	Wskaźnik struktury w 2022r.	Wskaźnik struktury w 2023r.	Wskaźnik struktury w 2024r.
Amortyzacja	3,6%	3,1%	2,7%
Zużycie materiałów i energii	23,3%	24,3%	24,2%
Usługi obce	21,7%	23,7%	25,0%
Podatki i opłaty	0,6%	0,5%	0,5%
Wynagrodzenia	0,0%	0,0%	0,0%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41,9%	40,0%	39,3%
Pozostałe koszty rodzajowe	8,7%	8,2%	8,1%
Razem	0,3%	0,2%	0,2%

Pozostałe przychody operacyjne w 2024 r. stanowiły kwotę 17 090 578,98 zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Dotacje	8 145 471,75
Aktualizacja aktywów niefinansowych	1 054 237,92
Inne przychody operacyjne	7 890 869,31

Zdecydowany wzrost obserwuje się w zakresie wartości w pozycji aktualizacji aktywów niefinansowych. W odniesieniu do ubiegłego roku wzrósł o 704 432,50 zł tj. 301%. Wynikało to z wartości rozwiązyanych odpisów aktualizujących należności i zapasy w przypadku których ustala przyczyna ich dokonywania, bowiem zobowiązanie zostało uregulowane, materiały zalegające w magazynie zostały zużyte lub zutylizowane, a dłużnik zmarł nie pozostawiając majątku.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej w 2024 r. stanowią kwotę 13 042 362,57zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20 228,48
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	700 391,63
Inne koszty operacyjne	12 321 742,46

Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 2 038 133,76 zł i 9 484 537,02 zł i obejmują odsetki oraz różnice kursowe. W powyższym zakresie obserwuje się bardzo niekorzystne zjawisko dynamicznego wzrostu kosztów finansowych. Jest to nie tylko pokłosie wysokiego poziomu rynkowych stóp procentowych, ale również rosnącego zadłużenia podmiotu. Poniższa tabela prezentuje poziom zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w analizowanym okresie. Jak wskazuje poniższa tabela poziom zadłużenia w ostatnich 2 latach wzrósł o 7 696 282,44 zł, co stanowi 15%. Wymaga to podjęcia intensywnych działań zmierzających do restrukturyzacji finansowej i wyeliminowania kredytu kupieckiego, jako formy finansowania spzoz.

2022	2023	2024
46 445 472,81	52 988 710,96	54 141 755,25

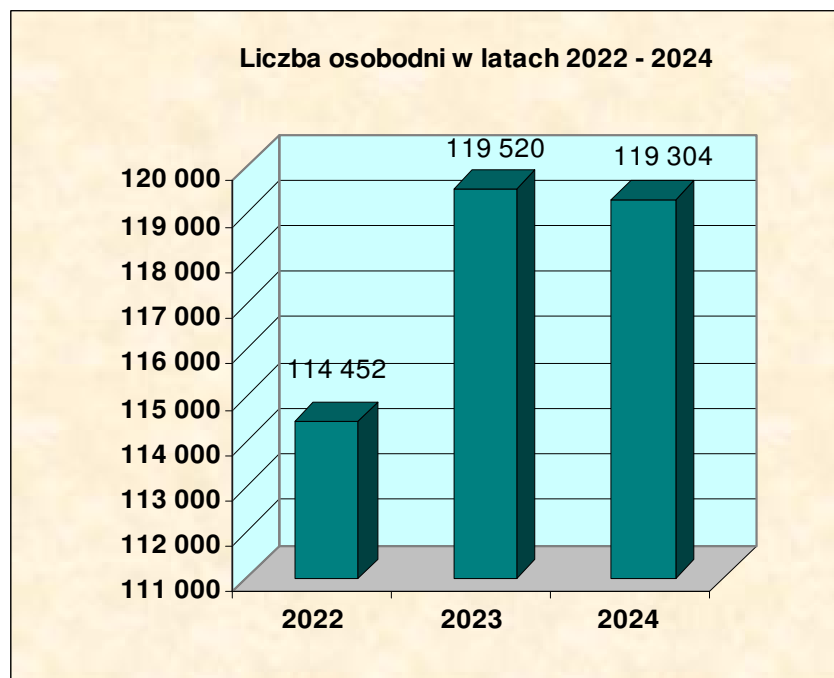
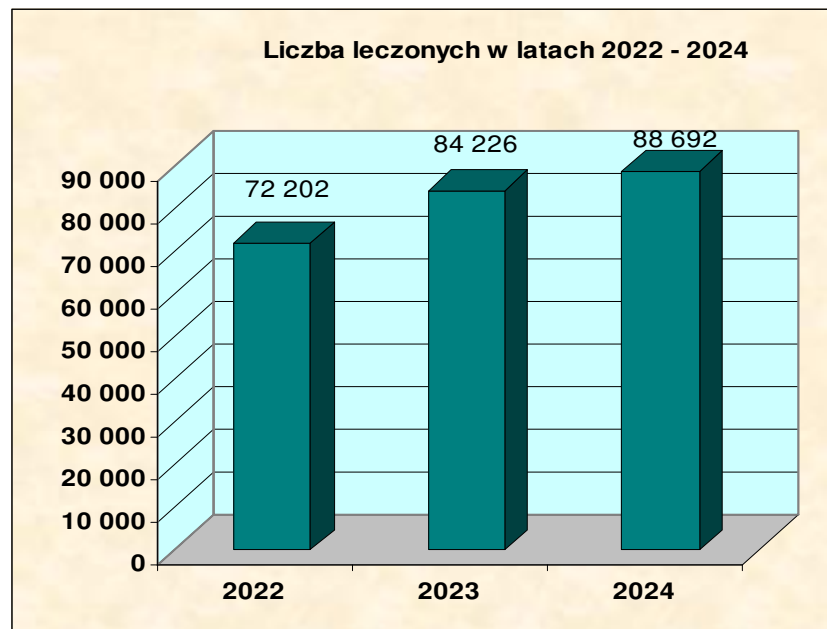
4. Rachunek przepływów pieniężnych **wyказuje:**

ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	-10 109 064,70
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-21 814 399,43
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	+ 32 937 115,52
bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 013 651,39

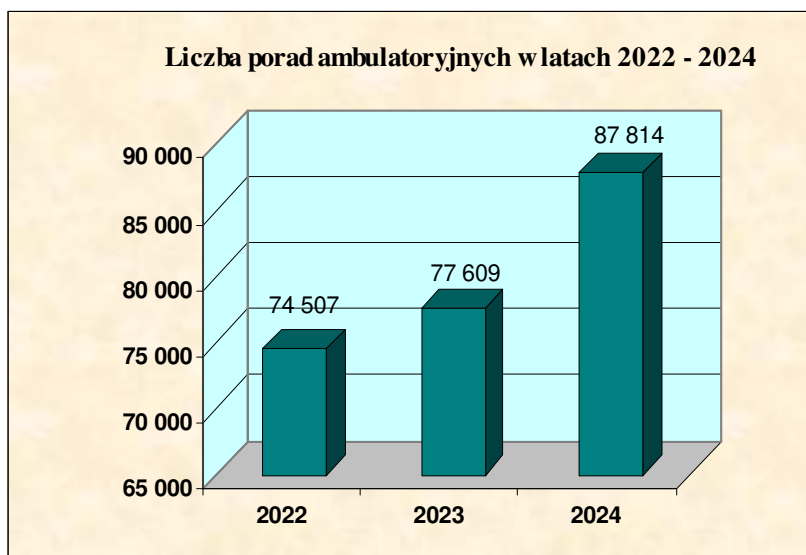
III. Analiza działalności według podstawowych mierników (kryteriów) sprawozdawczych oraz dynamika zmian.

Liczba łóżek w 2024 roku wynosiła 560. Liczba hospitalizowanych osób wzrosła o 5,3 % natomiast liczba osobodni zmniejszyła się o 0,2%. Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł w 2023 r. 58,37 % i w odniesieniu do ubiegłego roku zwiększył się o 1,6%.

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Dynamika		
				2022	2023	2024
Liczba łóżek	622	570	560	-11,40%	-8,36%	-1,75%
Leczeni	72 202	84 226	88 692	-0,95%	16,65%	5,30%
Liczba osobodni	114 452	119 520	119 304	-14,87%	4,43%	-0,18%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w.1x365)x100)	50,41%	57,45%	58,37%	-3,92%	13,95%	1,60%
Liczba porad ambulatoryjnych	74 507	77 609	87 814	17,33%	4,16%	13,15%



W lecznictwie ambulatoryjnym w latach 2022-2024 liczba udzielanych porad ambulatoryjnych systematycznie rosła. W 2024 roku wzrost nastąpił o ponad 13% w odniesieniu do poprzedniego roku, co jest zjawiskiem korzystnym i wpisującym się w Wojewódzki Plan Transformacji na lata 2022-2026. Odpowiada na wymagania podpunktu 6.1, czyli zwiększenie dostępności do świadczeń opieki kompleksowej i konsolidację świadczeń zdrowotnych, poprzez realizację strategicznych inicjatyw: koordynację opieki kompleksowej, konsolidację świadczeń zdrowotnych, optymalizację wykorzystania kadr medycznych, optymalne zagospodarowanie infrastruktury, zwiększenie dostępności do specjalistycznych świadczeń, obniżenie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej i przesunięcie części świadczeń z lecznictwa szpitalnego do ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.



IV. Analiza zatrudnienia w latach 2022 – 2024.

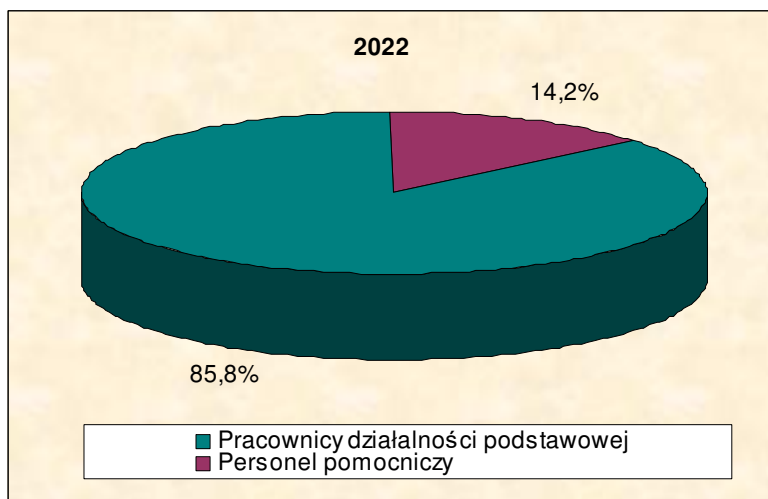
Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2022-2024. W 2024 r. średnie zatrudnienie w przypadku umów o pracę wynosiło 1 166,98 etatów i zwiększyło się o 11,39 etatów w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2024 r. 212,15 etaty. W stosunku do roku poprzedniego wielkość ta uległa zwiększeniu o 13,67 etaty. Łączny stan zatrudnienia w 2024 r. wyniósł zatem 1 379,13 etaty i wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 25,06 etaty.

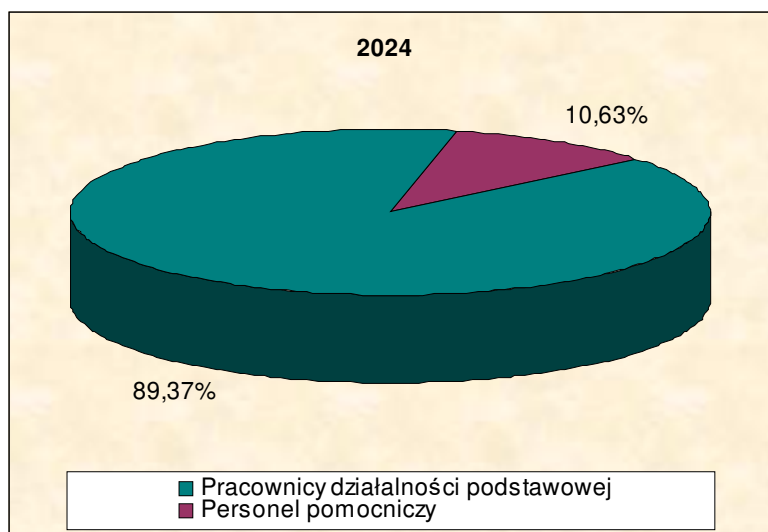
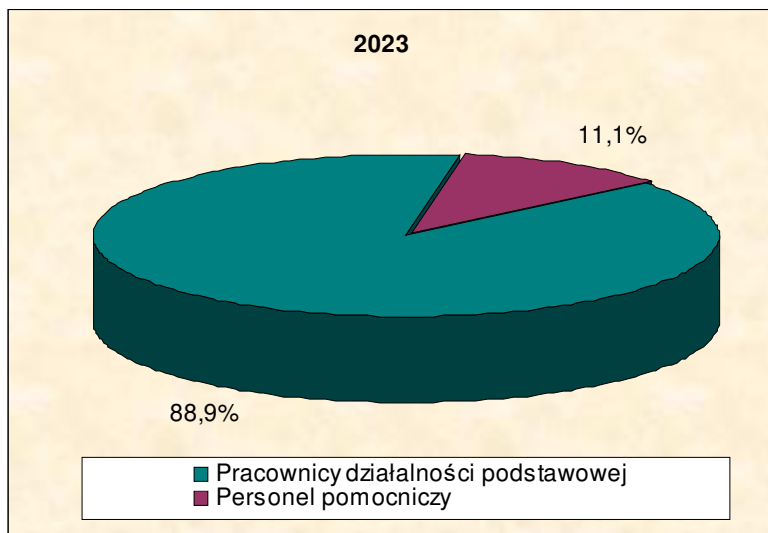
Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje w grupie personelu pielęgniarskiego - 40,02 %, w grupie niższego personelu medycznego – 13,38%, innego średniego personelu medycznego – 9,56% oraz personelu pomocniczego (administracyjnego, obsługa techniczna i gospodarcza) - 11,69%.

Największe zatrudnienie w przypadku umów innych niż umowy o pracę występuje w grupie lekarzy 71,21% oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) ok. 10,98 %. W ostatnich latach zaobserwowano tendencję obniżenia zatrudnienia w formie wynikającej z kodeksu pracy w grupie personelu lekarskiego na rzecz umów na dyżury kontraktowe.



Analizując zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany wzrost w 2024 r., w stosunku do ubiegłego roku, dotyczył głównie lekarzy (16,06 etaty) oraz Innego średniego personelu medycznego (13,92 etaty). Największy spadek zatrudnienia nastąpił w grupie pracowników obsługi gospodarczej i technicznej (5,56 etaty) oraz pielęgniarek (5,3 etaty). W pozostałych grupach zatrudnienie w porównaniu do danych z poprzedniego roku utrzymało się na podobnym poziomie.

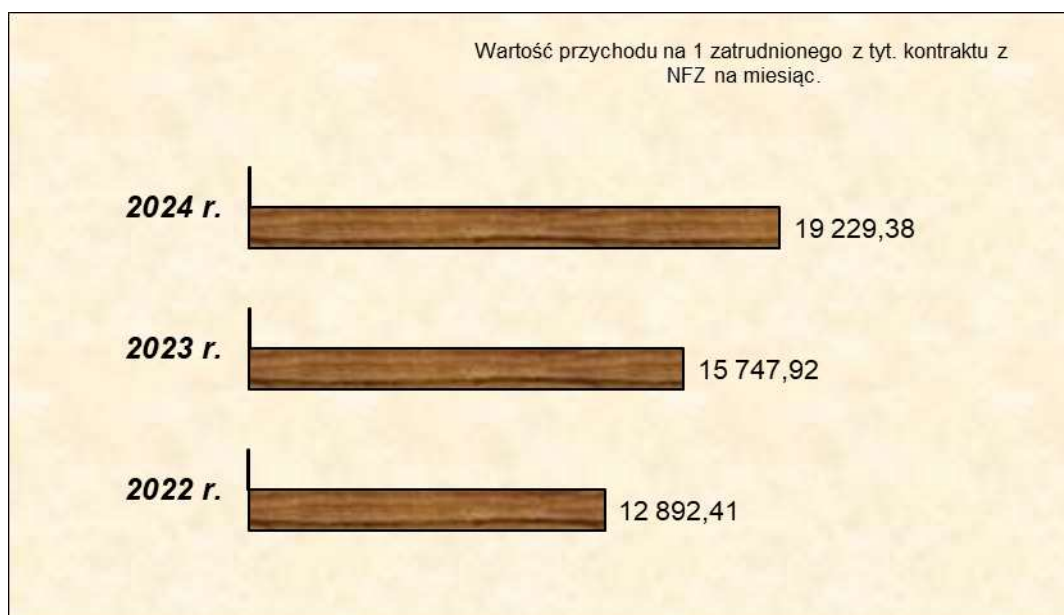




Produktywność zasobów ludzkich, który prezentuje poniższa tabela wykazuje korzystny trend i informuje o tym, że w roku 2024 przypadało 243 072,52 zł przychodów ze sprzedaży na jednego zatrudnionego, podczas gdy w roku 2022 było to 162 914,51 zł.

	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Razem pracownicy działalności podstawowej	1 169,28	1 203,16	1 232,55
Razem personel pomocniczy	193,85	150,92	146,58
razem	1 363,13	1 354,07	1 379,13
Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem	222 074 151,54	269 974 248,05	335 229 084,40
Wartość przychodu na 1 zatrudnionego	162 914,51 zł	199 379,39 zł	243 072,52 zł
Wartość przychodu na 1 zatrudnionego na miesiąc	13 576,21 zł	16 614,95 zł	20 256,04 zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów: NFZ	210 888 903,05	255 885 998,01	318 238 173,20
Wartość przychodu na 1 zatrudnionego z tyt. Kontraktu	154 708,97 zł	188 975,04 zł	230 752,51 zł
Wartość przychodu na 1 zatrudnionego z tyt. Kontraktu na miesiąc	12 892,41	15 747,92	19 229,38

Poniższy wykres informuje o tym, że w roku 2024 przypadało 19 229,38 zł przychodów z tytułu kontraktu z NFZ na miesiąc na jednego zatrudnionego, podczas gdy w roku 2022 było to 12 892,41 zł.



V. Kontrakt z NFZ.

W 2024 roku Szpital zawarł dziewięć umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, które obowiązywały cały 2024 rok.

W ramach zawartych umów Szpital otrzymuje środki na:

- świadczenia finansowane odrębnie nielimitowane,
- świadczenia finansowane odrębnie limitowane,
- ryczałt podstawowego systemu zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych,
- ryczałt Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- ryczałt nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- programy lekowe i leki w tych programach,
- program pilotażowy w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach "Dobry posiłek w szpitalach"

Powyższy podział determinuje zarówno sposób rozliczania jak również wpływa na zmiany wartości umów w trakcie roku oraz wyznacza wartość możliwej do uzyskania przez Szpital zapłaty za udzielone świadczenia na rzecz pacjentów.

Wartość zawartych umów ulegała zmianom w trakcie roku co wynikało z korekt dokonywanych przez płatnika.

Korekty dodatkowo wynikały z:

- uwzględnienia w trakcie roku przez NFZ wypracowanych przez Szpital nadwykonań w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie nielimitowanych i części świadczeń limitowanych,

- wzrostu wartości punktu rozliczeniowego w lipcu 2024 r. wynikającego z Rekomendacji nr 48/2024 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 24 maja 2024 r. dotyczącej między innymi realizacji ustawy o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- wzrostu wyceny niektórych świadczeń zdrowotnych,
- wzrostu wartości ryczałtu dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wynikającej ze zmiany dotyczącej zasad jego obliczania.

Korekty ujemne wynikały z:

- potrąceń przez płatnika dokonywanych z tytułu niedowyoonań w poszczególnych zakresach świadczeń,
- korekty wartości ryczałtu o wskaźnik D_1 (-) z tytułu przerwy w udzielaniu świadczeń w I kwartale 2024 w zakresie choroby wewnętrzne.

Najistotniejszym zwiększeniem wartości umowy była realizacja przez płatnika Rekomendacji nr 48/2024 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej z dnia 24 maja 2024 r. Rekomendacja zakładała:

- zwiększenie wartości punktu rozliczeniowego,
- wprowadzenie nowych współczynników korygujących dla wybranych rodzajów świadczeń,
- wprowadzenie nowych taryf (ilość punktów rozliczeniowych) dla leczenia szpitalnego w obszarze chorób przewodu pokarmowego oraz chorób wątroby, dróg żółciowych, trzustki i śledziony,
- zwiększenie liczby jednostek sprawozdawczych w ryczałcie PSZ,
- zwiększenie liczby jednostek rozliczeniowych w obszarach, dla których w I kwartale roku 2024 odnotowano największy potencjał wzrostu liczby realizowanych świadczeń.

Wprowadzenie Rekomendacji wpłynęło na zwiększenie wartości limitów dla poszczególnych zakresów świadczeń. Zgodnie z rekomendacją zwiększona wartość punktu miała pokryć:

- wzrost najniższego wynagrodzenia zgodnie z tzw. ustawą podwyżkową dla pracowników zatrudnionych w Szpitalu na podstawie umów o pracę,
- wzrost wynagrodzeń dla pozostałych form zatrudnienia (kontrakty z lekarzami zawierane na podstawie ustawy o działalności leczniczej, umowy zlecenia),
- zakładany w rekomendacji wzrost cen minimalnych w wybranych grupach zakresów,
- wzrost inflacji,
- zwiększenie poziomu finansowania w wybranych obszarach zidentyfikowanych jako wymagające pilnej interwencji.

Wzrost wartości limitów określonych w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia związanych ze zmianą wartości punktu w lipcu 2024 r. obrazuje poniższa tabela.

Wzrost wartości limitów umów w lipcu 2024 r.

		UMOWA PRZED ANEKSEM (Z FUNDUSZEM MEDYCZNYM)			UMOWA PO ANEKSIE PODWYŻKOWYM OD 01.07.2024 (Z FUNDUSZEM MEDYCZNYM)			WARTOŚĆ ZWIĘKSZEŃ NA II PÓŁROCZE 2024 (TZW. ANEKSU PODWYŻKOWEGO)*			
UMOWA		Nr umowy	Liczba jedn. rozlicz.	Cena jedn. rozlicz.	Wartość (zł)	Liczba jedn. rozlicz.	Cena jedn. rozlicz.	Wartość (zł)	Liczba jedn. rozlicz.	Cena jedn. rozlicz.	Wartość (zł)
			pkt	zł	zł	pkt	zł	zł	pkt	zł	zł
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - ŚW. W PORADNIACH		124/100443/02/1/2024	580 937	1,63	946 927,31	637 692	1,72	1 062 968,55	56 755	0,09	116 041,24
LECZENIE SZPITALNE - ODDZIAŁY SZPITALNE		124/100443/03/1/2024	1 592 830	1,66	2 644 097,80	1 599 681	1,76	2 719 868,76	6 851	0,10	75 770,96
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY lekowe		124/100443/03/5/2024	256 861	1,64	273 741,00	256 861	1,77	275 495,89	0	0,13	1 754,89
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY lekowe		124/100443/03/5/2024L	263 610	1,64	279 014,16	263 610	1,77	281 540,32	0	0,13	2 526,16
REHABILITACJA LECZNICZA		124/100443/05/2024	885 908	1,52	1 346 580,16	905 458	1,62	1 421 281,36	19 550	0,10	74 701,20
ŚWIADCZENIA KONTRAKTOWANE ODRĘBNIEM (HEMODIALIZA)		124/100443/11/2024L	5 637 902	1,44	8 118 578,88	5 637 902	1,51	8 318 750,04	0	0,07	200 171,16
ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE - OPIEKA DŁUGOTERMINOWA (ZOL)		124/100443/14/1/2024	82 108	52,81	4 336 123,48	82 108	60,00	4 636 054,33	0	7,19	299 930,85
SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	ŚWIAD. FIN. ODRĘBNIEM	124/100443/03/8/2024	x	x	134 107 912,14	x	x	138 985 323,15	x	x	4 877 411,01
			366	81 946,18	29 992 301,88	366	87 050,58	31 860 510,92	0	5 104,40	1 868 209,04
	RYCZAŁT PSZ		12	7 709 208,33	92 510 500,00	12	8 438 410,08	101 260 921,00	0	729 201,75	8 750 421,00
			RAZEM		9 300 535,00		274 555 776,81	9 383 691,00	x	290 822 714,32	83 156,00

Ustalane w umowach limity za wyjątkiem ryczału nie przekładają się wprost na przychody osiągane przez Szpital. Dla świadczeń finansowanych odrębnie zarówno limitowanych jak i nielimitowanych realnie otrzymywane środki zależą od wykonania danego zakresu świadczeń.

Należy zwrócić uwagę, że przyjęty system rozliczeń z płatnikiem zakłada zapłatę jedynie do określonego w umowie limitu na dany okres. Każde niedow wykonanie powoduje, że Szpital ma możliwość zafakturowania jedynie do poziomu wykonanych świadczeń, a w przypadku nadwykonania w danym zakresie jedynie do ustalonego w umowie limitu. Wyłącznie od decyzji NFZ zależy czy wartość nadwykonań dla świadczeń zarówno nielimitowanych jak i limitowanych zostanie wypłacona i w jakim okresie to nastąpi. Ewentualna zapłata za nadwykonania następuje na podstawie wniosków składanych przez Szpital po zakończeniu danego kwartału. W okresie sprawozdawczym Narodowy Fundusz Zdrowia w przypadku świadczeń finansowanych odrębnie limitowanych negatywnie rozpatrywał wnioski powołując się na konieczności realizacji założonego planu finansowo – rzeczowego oraz na jednakowe traktowanie wszystkich podmiotów leczniczych.

W zakresie świadczeń nielimitowanych składane w roku 2024 wnioski były rozpatrywane z dużym opóźnieniem, co wynikało z sytuacji finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia. Zapłata za nadwykonania nielimitowane w pełnym zakresie uregulowana została dopiero w ugodach końcowo rocznych. W przypadku świadczeń limitowanych zapłata nastąpiła w wyniku rozparzenia wniosków w trybie art. 132c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

System rozliczeń, na który Szpital nie ma wpływu powoduje, że nawet w przypadku, gdy udzielone zostały świadczenia na rzecz pacjentów, poniesione zostały koszty z tym związane, to zapłata może nie nastąpić, lub następuje z kilkumiesięcznym opóźnieniem. W okresie ostatnich dwóch lat obserwujemy ciągle wydłużanie terminu, w którym Narodowy Fundusz Zdrowia reguluje zobowiązania z tytułu nadwykonań nielimitowanych co de facto oznacza, że Szpital niejako kredytuje Fundusz. Z punktu widzenia Szpitala sytuacja ta jest bardzo niepokojąca, ponieważ nie tylko nie pozwala na racjonalne planowanie wydatków, ale też pogłębia brak możliwości bieżącego regulowania zobowiązań, co z kolei przekłada się na wzrost kosztów finansowych obsługi długu.

Kolejnym istotnym elementem z punktu widzenia realnie otrzymanych kwot z tytułu realizacji umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia jest konieczność spłaty przez Szpital tzw. zaliczki 1/12 pobieranej w okresie obowiązywania epidemii SARS – CoV- 2. Powstały wówczas dług jest sukcesywnie potrącany przez NFZ z bieżących rozliczeń. Łącznie do spłaty (odrobienia) na dzień 31.12.2024 r. pozostaje 800 938,73 zł.

Z uwagi na odmienny sposób rozliczania ryczału PSZ wymaga on osobnej analizy.

Wartość ryczału w roku 2024 ulegała wielu zmianom i podobnie jak w przypadku świadczeń finansowanych odrębnie zwiększenie wartości ryczału wynikało głównie ze wzrostu wartości punktu rozliczeniowego w lipcu 2024r wynikającej z Rekomendacji nr 48/2024 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Zmniejszenia natomiast to efekt korekty wartości ryczału o wskaźnik D_1 (-) z tytułu przerw w udzielaniu świadczeń w I kwartale 2024 (choroby wewnętrzne) oraz korekty tzw. prowizorium ryczałtowego w maju 2024 r.

W roku 2024 r. wartość ryczału w poszczególnych miesiącach kształtowała się następująco.

Wartość ryczału PSZ w roku 2024

2024	Ryczałt PSZ na dzień 31.12.2024
I 2024	7 475 867,00
II 2024	7 475 867,00
III 2024	7 475 867,00
IV 2024	9 055 735,00
V 2024	7 062 708,00
VI 2024	7 709 208,00
VII 2024	12 813 619,00
VIII 2024	8 438 410,00
IX 2024	8 438 410,00
X 2024	8 438 410,00
XI 2024	8 438 410,00
XII 2024	8 438 410,00
Razem	101 260 921,00

Ustalona przez NFZ wartość ryczału nie pozwoliła na pokrycie wszystkich świadczeń rozliczanych w jego ramach. Kwota przekroczenia wyniosła 1 528 017,44 zł co oznacza, że wykonano ryczałt w 101,50%. Przekroczenie wartości ryczału nie zostało co prawda uregulowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia co wynika bezpośrednio z samej jego definicji, ale wartość nadwykonania została uwzględniona przy obliczaniu wartości ryczału na rok 2025, który ustalony został na poziomie 104 674 211 zł.

Zmiana wartości ryczału w kwietniu wynikała z jego zwiększenia o kwotę należną z tytułu wznowienia działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych w pełnym zakresie udzielanych świadczeń. W maju ubiegłego roku dokonano kolejnego przeliczenia i tym razem zmniejszono wartość ryczału o kwotę 1 939 508 zł co wynikało z weryfikacji przez NFZ prowizorium ryczałtowego. Wzrost wartości ryczału w lipcu 2024 wynikał bezpośrednio z realizacji przez Narodowy Fundusz Zdrowia Rekomendacji nr 48/2024 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medyczne

Wykonanie ryczału PSZ w roku 2024

UMOWA	Nr umowy	Wartość ryczału 2024	Wykonanie ryczału 2024	Różnica nie pokryta przez NFZ
RYCZAŁT PSZ	124/100443/03/8/2024	101 260 921,00	102 788 938,44	1 528 017,44

W porównaniu do roku 2023 nadwykonanie ryczału znacznie zostało obniżone, co wynikało z podjętych działań mających na celu zmianę struktury udzielanych świadczeń na rzecz pacjentów. Działania te przyniosły pozytywny rezultat i pozwoliły na znaczny wzrost ilości świadczeń rozliczanych w ramach świadczeń finansowanych odrębnie.

W odniesieniu do ryczału należy również zwrócić uwagę na fakt, że w maju 2024 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, NFZ w ramach spłaty tzw. długu zdrowotnego po epidemii SARS CoV – 2 dokonał zapłaty 50% wartości świadczeń wykonanych ponad obowiązującą na koniec 2023 roku wartość

ryczałtu PSZ. Kwota ta w wyniosła 7 715 121,00 zł., co z uwagi na datę zapłaty wpłynęło na wynik finansowy w roku 2024, pomimo iż dotyczyło to nadwykonania w roku 2023.

Po zakończeniu rozliczenia umów zawartych w 2024 z NFZ ich wartość przedstawia się następująco.

Wartość umów z NFZ na dzień 26 marca 2024 r.

Lp.	Nazwa umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych	Wartość początkowa umowy 2024	Wartość umowy na I-XII 2024 z uwzględnieniem aneksów i ugód	Wartość świadczeń zapłaconych w trybie art. 132c	Łączna Wartość kontraktu za 2024
1	AMBULATORNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (ŚWIADCZENIA W PORADNIACH) od 01.01.2024 do 31.12.2024	333 654,48	1 994 678,18	0,00	1 994 678,18
2	LECZENIE SZPITALNE (ODDZIAŁY SZPITALNE) 124/100443/03/1 od 01.01.2024 do 31.12.2024	1 178 973,52	3 252 488,76	440 213,10	3 692 701,86
3	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY ZDROWOTNE/LEKOWE) 124/100443/03/5 od 01.01.2024 do 31.12.2024	91 994,76	198 976,33	9 936,78	208 913,11
4	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY ZDROWOTNE/LEKOWE) 124/100443/03/5/L od 01.01.2024 do 31.12.2024	59 309,40	454 562,21	52 201,13	506 763,34
5	REHABILITACJA LECZNICZA 124/100443/05 od 01.01.2024 do 31.12.2024	654 059,04	1 480 439,26	0,00	1 480 439,26
6	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE 124/100443/14/1 od 01.01.2024 do 31.12.2024	2 447 743,50	4 636 054,33	0,00	4 636 054,33
7	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI (HEMODIALIZOTERAPIA) 124/100443/11L od 01.01.2022 do 31.12.2023	4 117 806,72	8 390 212,92	0,00	8 390 212,92
8	PROGRAM PILOTAŻOWY - DOBRY POSIŁEK 124/100443/18/19 od 01.01.2024 do 31.12.2024	1 421 730,66	2 490 212,76	0,00	2 490 212,76
11	ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ 124/100443/03/8 od 01.01.2024 do 31.12.2024	180 797 746,26	293 094 358,40	2 236 669,46	295 331 027,86
	ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI + RYCZAŁT PSZ				
RAZEM		191 103 018,34	315 991 983,15	2 739 020,47	318 731 003,62

Podsumowując w roku 2024 nastąpił wzrost wartości umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia o kwotę 64 584 180,82 zł w porównaniu do roku 2023, co wynikało z przyczyn opisanych powyżej oraz poziomu nadwykonań wypracowanych przez Szpital w zakresach finansowanych odrębnie.

Porównując natomiast łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2024 roku należy stwierdzić, że zwiększyły się o kwotę 62 352 175,19 zł.

Różnica w wysokości 2 232 004,81 zł wynika z tego, że:

- ustalone w umowach limity za wyjątkiem ryczałtu nie przekładają się wprost na przychody osiągnane przez Szpital. Dla świadczeń finansowanych odrębnie zarówno limitowanych jak i Nielimitowanych realnie otrzymywane środki zależą od wykonania danego zakresu świadczeń,
- w przychodach z kontraktu ujęto kwoty spłacone w ramach planu spłaty dotyczące lat 2020 -2021, czego kontrakt w analizowanym okresie nie obejmował,

- w przychodach danego roku obrotowego ujmuje się przychody i korekty przychodu dotyczące lat ubiegłych, które miały miejsce po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a które nie przekroczyły progu istotności określonego w Polityce Rachunkowości.

W związku z powyższym wyjaśnieniem, w ocenie sytuacji Jednostki, należy uwzględnić niższą z podanych wartości.

Porównanie wykonania umowy za 2024 r. do wykonania umowy za rok 2023.

W roku 2024 podjęte zostały działania mające na celu zmianę struktury udzielanych świadczeń. Położono nacisk na zwiększenie ilości świadczeń rozliczanych odrębnie w stosunku do świadczeń rozliczanych w ramach ryczału. Jednocześnie nie wpłynęło to na możliwość przyjęcia pacjentów w trybie nagłym, a jedynie stopniowo zmieniania była proporcja pomiędzy świadczeniami planowymi rozliczanymi w ramach ryczału w stosunku do świadczeń rozliczanych jako finansowane odrębnie.

Podjęcie tych działań wymagane było również z powodu przynależności Szpitala do tzw. SOLO II w ramach Krajowej Sieci Onkologicznej (KSO). Utrzymanie tej pozycji przez Szpital wymaga wykonania określonej ilości procedur związanych z leczeniem pacjentów onkologicznych. Brak spełnienia wymogów w tym zakresie może spowodować spadek Szpitala do poziomu SOLO I. W roku 2024 udało się nie tylko utrzymać poziom z roku 2023, ale znacznie zwiększono ilość udzielonych świadczeń finansowanych odrębnie (w ramach pakietu onkologicznego i poza pakietem) w stosunku do tych rozliczanych ryczałem. Dołożono starań, by maksymalne wzrosty miały miejsce na świadczeniach w ramach pakietu onkologicznego jako świadczeniach nielimitowanych.

Wykonanie pozostałych zakresów udzielanych świadczeń w ramach umowy PSZ oraz innych umów również zostało zwiększone. Spadek ilości wypracowanych punktów odnotowany został jedynie w zakresie świadczeń udzielanych w Oddziale Endokrynologii, który wynikał ze zmniejszenia finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W wyniku postępowania konkursowego na przedmiotowy rodzaj udzielanych świadczeń Szpitalowi obniżono limit w nowej umowie. Biorąc pod uwagę fakt, że świadczenia z zakresu endokrynologii są świadczeniami limitowanymi Szpital zmuszony został dostosować się do nowych niższych limitów.

W roku 2024 Szpital nie zaniechał ani też nie zawiesił działalności w żadnym z zakontraktowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia zakresów udzielanych świadczeń medycznych.

Działalność wznowiona

W 2024 r. po ponad dwuletniej przerwie wznowiono udzielanie świadczeń z zakresu chorób wewnętrznych dla pacjentów Oddziału Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Nefrologicznym. Wznowienie pracy Oddziału w pełnym zakresie było dla Szpitala zadaniem kluczowym biorąc pod uwagę zarówno konieczność zabezpieczenia zdrowotnego pacjentów naszego rejonu jaki i fakt konieczności spełnienia wymagań dla realizacji świadczeń w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym i Stacji Dializ.

W roku 2024 Szpital uzyskał możliwość zawarcia z NFZ umowy na świadczenia ambulatoryjne udzielane w Poradni Ginekologiczno – Położniczej. Rozszerzenie umowy o świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii nastąpiło na podstawie wniosku Szpitala złożonego w trybie art. 132b pkt.3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Decyzja ŚOW Narodowego Funduszu Zdrowia o pozytywnym rozpatrzeniu naszego wniosku została podjęta w miesiącu lipcu 2024 r. Począwszy od dnia 1 sierpnia 2024 roku Poradnia przyjmować zaczęła pierwsze pacjentki. Do końca roku zrealizowanych zostało 287 świadczeń na rzecz 178 pacjentek.

VI. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)			-3,06	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)			-0,94	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>			-3,93	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej i operacji finansowych. Ujemny poziom tego wskaźnika, oznacza niską efektywność osiąganych przez Szpital dochodów co oznacza, że udział kosztów w wyniku finansowym przewyższa osiągnięte przychody. SP ZOZ powinien realizować większą sprzedaż w celu osiągnięcia większej kwoty zysku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej uwzględnia pozostałą działalność operacyjną w ocenie rentowności sprzedaży. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego. Ujemny poziom tego wskaźnika świadczy tak jak poprzedni wskaźnik o niskiej efektywności, jednakże w zestawieniu z wskaźnikiem zyskowności netto informuje także, że wynik z pozostałej działalności operacyjnej (incydentalnej) miał istotny wpływ na zyskowność działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie zarządza ona swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa jednostki. Ujemny poziom wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej co oznacza, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych.

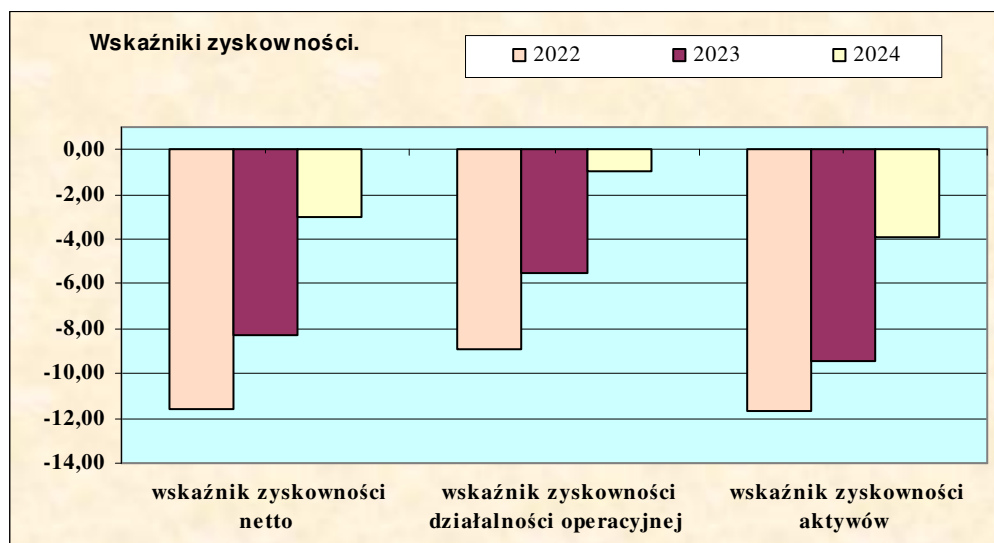
Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2022-2024.

Wskaźniki zyskowności	2022	2023	2024
wskaźnik zyskowności netto	-11,55	-8,29	-3,06
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-8,88	-5,56	-0,94
wskaźnik zyskowności aktywów	-11,68	-9,43	-3,93

Wystąpienie w roku 2024 straty (podobnie zresztą jak w latach ubiegłych) powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną co skutkuje sumaryczną oceną na poziomie 0.

Najslabiej prezentuje się wskaźnik zyskowności aktywów. Niekorzystny wynik zyskowności netto został tylko w niewielkim stopniu zneutralizowany przez rosnące przychody ze sprzedaży, które załagodziły negatywne skutki poniesionych strat. Analogicznie w przypadku wskaźnika zyskowności aktywów - pozytywne zmiany wielkości aktywów zneutralizowały ujemny wynik finansowy. W przypadku wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej ujemny wynik poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej. Jego niski poziom jest efektem zbyt niskiego poziomu finansowania z kontraktu z NFZ, który nie pokrywa kosztów w 100%, niemniej jednak w 2024 r. osiągnął on najlepszy wynik. Jak widać powyżej wskaźniki roku 2024 są bardziej korzystne niż w 2023 r .

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

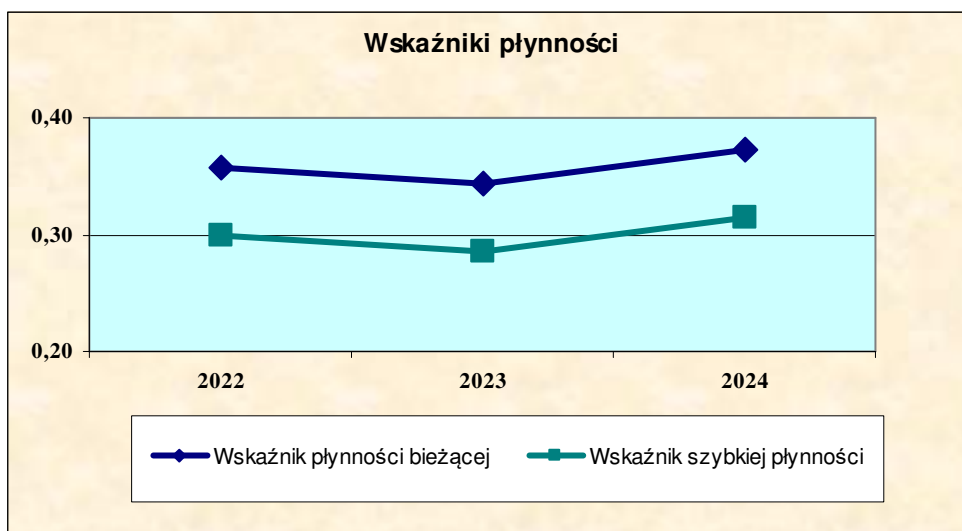
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			0,37	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			0,31	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2022-2024.

Wskaźniki płynności	2022	2023	2024
Wskaźnik płynności bieżącej	0,36	0,34	0,37
Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0,29	0,31

Graficznie wskaźniki płynności przedstawiają się następująco:



Analiza poziomu wskaźników płynności wskazuje, że w Jednostce występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, że w 2024 wskaźniki płynności poprawiły swoją wartość i nadrobiły ubiegłoroczny spadek. Jednostka terminowo reguluje zobowiązania wobec pracowników, zleceniobiorców i osób zatrudnionych w ramach umów cywilnoprawnych. Nie posiada zaległości w opłacaniu należności do ZUS i w podatkach. Niemniej jednak w 2024 r. podobnie jak w latach ubiegłych występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Wskaźniki te zdecydowanie nie mieszczą się w bezpiecznych parametrach, co świadczy o napiętej sytuacji finansowej, co więcej przewiduje się, że w kolejnym latach nadal będą występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań. Poziom zobowiązań wymagalnych na koniec roku obrotowego wyniósł ponad 54,1 mln zł i wzrost w stosunku do roku poprzedniego o około 1,1 mln zł.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

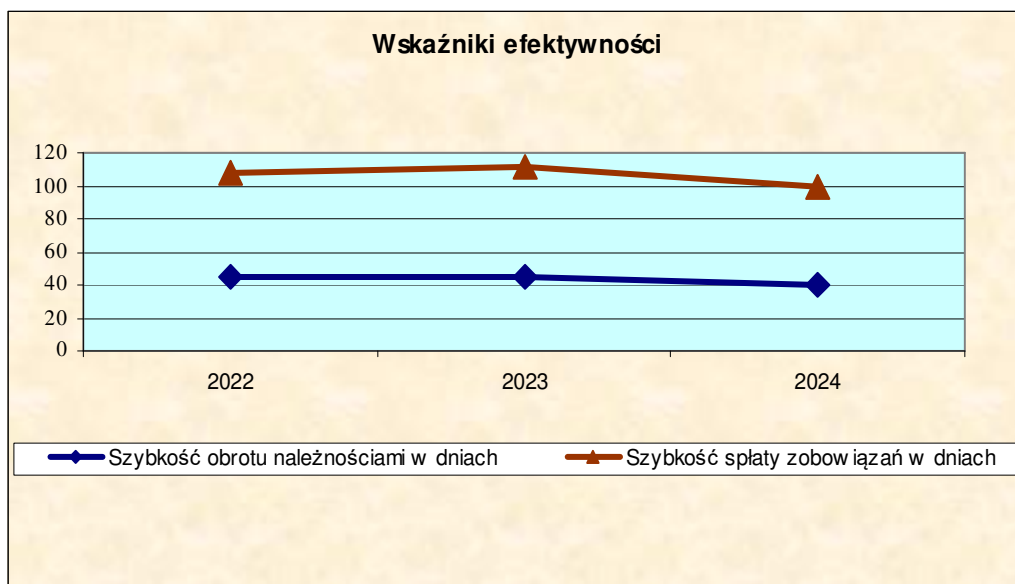
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>			40	3
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>			100	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2022-2024.

Wskaźniki efektywności	2022	2023	2024
Szybkość obrotu należnościami w dniach	45	44	40
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	107	112	100

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:



Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2024r. skrócenie terminów inkasowania należności, przy równoczesnym istotnie lepszym okresie regulowania zobowiązań. Porównanie z kolei szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zdecydowanie krótszy (40 dni) termin spływu należności w porównaniu ze spłatą zobowiązań (100). Jest to optymalna sytuacja, gdyż uzyskanie należności za świadczone usługi następowało szybciej co powinno pozwolić jednostce wpłynąć na poprawę terminowości regulowania zobowiązań. W zakresie szybkości spłaty zobowiązań uzyskano poprawę o 12 dni.

Z analizy wskaźnika szybkości obrotu należnościami w dniach, wynika że, w 2024r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności w porównaniu z rokiem poprzednim uległ skróceniu. W analizowanym okresie szybkość obrotu należności zmniejszyła się z 45 w 2022 roku do 40 w 2024 roku. W przypadku wskaźnika spłaty zobowiązań w okresie 2022/2023 zaobserwowano niekorzystny trend wzrostowy. W 2024 sytuacja zdecydowanie poprawiła się.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			61,98	3
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		

WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny			-3,70	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2022-2024.

Wskaźniki zadłużenia	2022	2023	2024
Wskaźnik zadłużenia aktywów	70,69	66,72	61,98
Wskaźnik wypłacalności	-3,66	-3,45	-3,70

Graficznie wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:



Poziom zadłużenia aktywów wskazuje, że zobowiązania jednostki stanowią ponad połowę aktywów, natomiast wskaźnik wypłacalności informuje, że poziom zobowiązań długo i krótkoterminowych oraz rezerw na zobowiązania jest po pierwsze ujemny i prawie czterokrotnie wyższy od kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabienie płynności finansowej szpitala.

VII. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.

		Dane na rok 2022		Dane na rok 2023		Dane na rok 2024	
Grupa	Wskaźniki	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto	-11,55	0	-8,29	0	-3,06	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-8,88	0	-5,56	0	-0,94	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	-11,68	0	-9,43	0	-3,93	0
			0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0	0,34	0	0,37	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,3	0	0,29	0	0,31	0
			0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności	45	2	44	3	40,00	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	107	0	112	0	100,00	0
			2		3		3
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik ogólnego zadłużenia	70,69	3	66,72	3	61,98	3
	2. wskaźnik wypłacalności	-11,12	0	-3,45	0	-3,70	0
			3		3		3
Łączna wartość punktów			5		6		6

Powyższa tabela wskazuje na stabilność wyceny punktowej sytuacji finansowo-ekonomicznej. W 2024 roku ocena wyniosła 6 pkt na 66 możliwych, niemniej jednak ustalone przedziały wartości i waga punktowa nie odzwierciedla poprawy wartości każdego z analizowanego wskaźnika, na co należy zwrócić uwagę.

VIII. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok – wnioski.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz analizę sprawozdania finansowego za rok 2024 stwierdza się trudną sytuację finansową jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika wypłacalności.

Szpital w 2024r. osiągnął ujemny wynik finansowy. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2024 przekracza koszt amortyzacji. Niemniej jednak ujemny wynik finansowy uległ poprawie w porównaniu do roku poprzedniego o 13 097 274,51 zł (55%). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy w niezmnieszonym zakresie. Jednostka dokonała oceny występowania znaczącej niepewności w kontekście ujemnych wyników finansowych, ujemnych kapitałów własnych, a także występującej niezdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Zdaniem Kierownika Jednostki powyższe okoliczności nie są wystarczającą przesłanką do uznania, że działalność nie będzie kontynuowana. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest instytucją powołaną w celu osiągnięcia zysku i świadczy usługi publiczne. Celem Jednostki jest zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych na danym terenie. Nie ma uzasadnienia aby przyjąć założenie, że działalność nie będzie kontynuowana. Jednostka może liczyć na wsparcie Podmiotu Tworzącego, który w ostatnich trzech latach pokrywał ujemne wyniki finansowe do wysokości amortyzacji, inwestuje w majątek poprzez przyznawanie dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych. Ponadto w latach 2021 i 2022 udzielił pożyczek na sfinansowanie zobowiązań, jednocześnie umarzając wymagalne raty wraz z odsetkami. W 2024 otrzymano pełne pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2023, które zostało w całości alokowane na spłatę zobowiązań wobec dostawców.

Na podstawie analizy w/w ryzyk, Kierownik Jednostki doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2024 roku nie jest zagrożona. Nie znane są mu informacje, które mogłyby świadczyć o planach Zarządu Województwa Śląskiego wobec Jednostki zmierzających do likwidacji, restrukturyzacji czy przekształcenia w spółkę prawa handlowego.

Nie bez znaczenia jest fakt, że działalność operacyjna SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku finansowana jest w ponad 95% z przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Kontrakty są sukcesywnie zawierane na kolejne lata. Wartość kontraktów jest corocznie waloryzowana. Zgodnie z Ustawą o działalności Leczniczej opracowywane są programy naprawcze, które wyznaczają główne kierunki działań rozwojowych i restrukturyzacyjnych na okres 3 najbliższych lat. Uchwałą Zarządu nr 2759/475/VI2023 z dnia 27.12.2023 Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził Program Naprawczy na lata 2023-2025.

Ponadto należy zważyć, że SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku działa w określonych ramach prawnych. Sytuacja w publicznej służbie zdrowia jest uwarunkowana w zdecydowanej mierze czynnikami niezależnymi od jej działań, na które nie ma ona wpływu. Poziom jej finansowania uzależniony jest od planu finansowego publicznego płatnika.

Faktem bezspornym jest to, że na sytuację finansową, nie tylko naszej Jednostki w ostatnich latach wpłynęły względy głównie natury makroekonomicznej, wojna na Ukrainie oraz pandemia, które spowodowały wzrost kosztów funkcjonowania. Nie bez znaczenia jest tutaj zmiana sposobu wyceny świadczeń w 2022 r. wynikająca 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 innych ustaw, której skutki opisaliśmy w informacji dodatkowej.

W szczególności należy podkreślić, że w 2024 r. wznowiono udzielanie świadczeń z zakresu chorób wewnętrznych dla pacjentów Oddziału Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Nefrologicznym. Dyrekcja dąży do rozwijania pozostałej dobrze funkcjonującej działalności, a także zakontraktowanie nowych świadczeń w dotychczasowych obszarach, czego przykładem jest m.in. zakontraktowanie poradni kardiologicznej oraz Ginekologiczno – Położniczej. W roku 2024 nastąpił wzrost wartości umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia o ponad 64,5mln zł, co wynikało z przyczyn opisanych szczegółowo w Sprawozdaniu z działalności.

W roku 2024 w odpowiedzi na politykę NFZ w zakresie finansowania z opóźnieniem świadczeń nielimitowanych w sposób aktywny planowano strukturę udzielanych świadczeń, zapewniając równocześnie odpowiedni dostęp pacjentów do leczenia. Podjęcie tych działań wymagane było również z powodu przynależności Szpitala do tzw. SOLO II w ramach Krajowej Sieci Onkologicznej (KSO).. Dołożono starań, by maksymalne wzrosty miały miejsce na świadczeniach w ramach pakietu onkologicznego jako świadczeniach nielimitowanych.

W 2024 r. i kolejnych kontynuowane i oddawane do użytku będą inwestycje rozpoczęte w poprzednich latach, a mające przynieść efekty m.in. w zakresie oszczędności kosztów. Od 2021 r. Szpital jest można powiedzieć placem budowy. Następuje sukcesywna wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji, kanalizacji sanitarnej, elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi, a także przeprowadzana została termomodernizacja Pawilonów nr 3,4 i 5. Dyrekcja złożyła wnioski o dotację do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie kosztów demontażu i utylizacji azbestu ujawnionego w trakcie przeprowadzania w/w inwestycji.

Szpital jak wskazują przykłady powyżej w latach ubiegłych skutecznie aplikował o dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Działania te nadal będą kontynuowane w miarę pojawiających się szans w postaci ogłaszanych konkursów, dotacji czy programów, zwłaszcza ze środków KPO.

SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku podejmuje od wielu lat działania na rzecz poprawy jakości. Akredytacja ma coraz większe znaczenie. Szpitale akredytowane wpisują się bowiem w politykę projakościową NFZ oraz brane są pod uwagę w przypadku aplikowania o środki UE w ramach KPO czy dotacje ministerialne.

Szpital posiada wdrożone i certyfikowane Systemy, spełniając wymagania norm: ISO/IEC 27001:2022 (System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji), ważny do 15.01.2026r. i PN-EN ISO 9001:2015 (System Zarządzania Jakością), ważny do 21.02.2027r., certyfikat PN-EN ISO 14001:2015 (System Zarządzania Środowiskowego) ważny do 5.02.2025.

Działalność na rzecz środowiska na stałe wpisała się w strategię Szpitala, a także pozwala na zwiększanie świadomości pracowników w zakresie ich oddziaływania na rzecz ochrony środowiska. Szpital w 2024 roku opracował programy oszczędnościowe, około 20% z odpadów komunalnych jest przekazywane do recyklingu.

Od 06.2023 r. Szpital posiada również Certyfikat Akredytacyjny dla diagnostyki patomorfologicznej w zakresie działalności Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 - Zakład Anatomopatologii, ważny do 06.04.2026 r. Również Pracownia Hemodynamiki ma nadana akredytację klasy B Polskiego Towarzystwa Kardiologicznego.

Prowadzona w Szpitalu kontrola zarządcza jest procesem ciągłym i wykonywana jest w oparciu o obowiązujące standardy. Szpital ma wyznaczone realne do wykonania cele zarówno strategiczne jak i w okresach rocznych. Stopień wykonania założonych celów jest sukcesywnie monitorowany. Wyznaczone cele mają zidentyfikowane ryzyka, które mogą zagrozić ich realizacji. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań, przyczynienie się do poprawy we wszystkich obszarach zarządzania, ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i zminimalizowanie możliwych skutków negatywnych zdarzeń.

W opisanym zewnętrznym środowisku czynników makroekonomicznych i mikroekonomicznych Dyrekcja Szpitala podejmowała próby restrukturyzacji na wielu płaszczyznach zarówno działalności operacyjnej, inwestycyjnej jak i finansowej. W roku 2024 r. przeprowadził inwestycje w zakresie najpilniejszych potrzeb związanych z infrastrukturą techniczną, poprawą stanu sanitarno-higienicznego Szpitala. Szpital w Rybniku funkcjonuje już blisko 25 lat, jednakże należy wziąć pod uwagę, że większość infrastruktury powstała jeszcze wcześniej. Na bieżąco identyfikowane są najważniejsze potrzeby Szpitala w zakresie odnowienia infrastruktury technicznej oraz wdrażane są działania, głównie opartych o zewnętrzne środki inwestycyjne.

IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025,2026,2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

Analiza SWOT.

Jako podsumowanie przeprowadzonych analiz, a jednocześnie komentarz do prognoz sprawozdań finansowych na lata 2023-2025, wykorzystano metodę oceny pozycji strategicznej i potencjału zakładu, analizę SWOT. Analiza odnosi się zarówno do oceny zewnętrznych warunków środowiska, w tym założeń makroekonomicznych, a także mikroekonomicznych i analizy samej organizacji. Pozwala na ocenę wpływu tych czynników na działania jednostki.

Wstępem do analizy jest szczegółowe określenie cech będących dla organizacji szansami, zagrożeniami oraz silnymi i słabymi stronami. W analizowanym przypadku prezentują się one następująco:

SZANSE:

- brak jednostki o podobnym profilu i zakresie świadczonych usług stanowiącej bezpośrednią konkurencję dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku,
- statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań z zakresu kardiologii, neurologii, chorób geriatrycznych oraz onkologii,
- otwarcie rynku Unii Europejskiej, który daje możliwość pozyskania pacjentów finansowanych przez płatników zagranicznych oraz możliwość pozyskania dodatkowych funduszy z programów unijnych,
- potencjalna możliwość wejścia na rynek usług medycznych prywatnych płatników,
- statystycznie stwierdzone zapotrzebowanie na usługi wysokospecjalistyczne świadczone w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku m.in. z zakresu kardiologii, urologii, endoprotezo plastyki i wysokospecjalistycznych procedur okulistycznych
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług oferowanych przez Pracownię Leku Cytotoksycznego,
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług diagnostycznych, a w związku z tym możliwość rozwoju jako centrum diagnostyczne dla okolicznych podmiotów medycznych,
- bliska lokalizacja węzłów komunikacyjnych,
- wzrost turystyki w województwie śląskim.

ZAGROŻENIA:

- wysoki poziom inflacji,
- wysoki poziom stóp procentowych,
- brak właściwej polityki systemu ochrony zdrowia w zakresie ustalania wynagrodzeń personelu medycznego,
- częste zmiany w ustawodawstwie z zakresu ochrony zdrowia,

- fluktuacja wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej na gruncie głównie przesłanek finansowych,
- brak kadry medycznej na rynku, a także próby jej przejęcia przez konkurencję
- brak stabilizacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital),
- sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów z NFZ,
- rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących „profit”,
- konieczność dostosowania Jednostki do standardów unijnych, a także zmieniających się wymagań prawnych,
- zmiany demograficzne,
- zmiany prawne w zakresie przepisów dotyczących wynagrodzenia personelu medycznego nie uwzględniające interesów wszystkich stron,
- zmiany prawne w zakresie przepisów dotyczących standardów opieki nie uwzględniające różnicowania terytorialnego,
- brak właściwych rozwiązań systemowych adekwatnych do zdiagnozowanych problemów podmiotów leczniczych.
- trudne do przewidzenia konsekwencje i czas trwania konfliktu zbrojnego na Ukrainie,

MOCNE STRONY:

- wieloprofilowy zakres działalności jednostki, kompleksowość usług,
- możliwość świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki,
- możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i stosowania nowoczesnych technologii,
- wysoko wykwalifikowana kadra medyczna,
- nowoczesne rozwiązania infrastrukturalne,
- pozyskiwanie dotacji na rozwój

SŁABE STRONY:

- system monitorowania i liczenia kosztów w trakcie wdrażania,
- nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki,
- wysokie koszty utrzymania,
- brak lekarzy specjalistów (m.in. internistów, neonatologów, nefrologów)
- brak środków finansowych na systematyczne remonty infrastruktury technicznej,
- brak motywującego systemu wynagradzania,
- słaby poziom marketingu w zakresie monitorowania rynku,
- brak sprawnego systemu komunikacji,

- konieczność sukcesywnej wymiany wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej,
- brak odpowiedniej infrastruktury informatycznej wspomagającej procesy operacyjne, kosztowe i decyzje zarządcze.

ANALIZA TOWS

► do największych zagrożeń, które mogą osłabić zidentyfikowane siły zalicza się przede wszystkim nieprzewidywalne skutki o charakterze zdrowotnym, społecznym i ekonomicznym trwającego obecnie konfliktu na Ukrainie oraz widmo powrotu stanu epidemii COVID-19 przy nadal niestabilnej sytuacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital) oraz sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów zawartych z NFZ. Taka sytuacja może mieć znaczny wpływ na siłę Jednostki do jakich należy możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i efektywnego wykorzystania nowoczesnych technologii. Dodatkowo wśród zagrożeń należy uwzględnić niekorzystne dla szpitala zmiany przepisów, które rzutować będą na obsługę zadłużenia i wzrost jej kosztów, przy braku innych rozwiązań amortyzujących te negatywne skutki.

► jako najważniejsze z szans, które mogą spotęgować posiadane przez Jednostkę mocne strony np. możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur, możliwość całodobowego świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki, wymienia się statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań, a tym samym zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne usługi z zakresu kardiologii, neurologii, onkologii, endoprotezoplastyki, rehabilitacji post Covidowej oraz procedur okulistycznych oraz warunki pozwalające na zdobycie silnej pozycji na rynku lokalnym jako centrum diagnostycznego dla okolicznych jednostek ochrony zdrowia,

► zagrożenia, które mogą spotęgować występujące w organizacji słabości to również brak stabilnej sytuacji na linii płatnik – Szpital oraz sztuczne ograniczenia będące konsekwencją zawieranych z NFZ umów. Problem polega na tym, że Narodowy Fundusz Zdrowia jest podstawowym płatnikiem (ponad 95%) dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku. Wychodząc z pozycji monopolisty NFZ niejednokrotnie poprzez sztuczne limity ogranicza również potencjalny przychód. Taka sytuacja jest niebezpieczna dla Jednostki, której słabą stroną jest nieregulowanie na bieżąco zobowiązań wobec dostawców,

► do szans, w których upatruje się możliwość przezwyciężenia istniejących słabości, zalicza się statystycznie potwierdzone zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne procedury. Posiadane w tym zakresie zasoby i konieczność ich zakupu przez płatnika pozwoli na pozyskanie dodatkowych środków, które pomogą uregulować sytuację finansową Jednostki. Ponadto konieczność rozliczania świadczeń wieloprofilowej Jednostki wymusza poprawę wewnętrznego systemu monitorowania przychodów i kosztów.

SWOT

► wśród sił, dzięki którym będzie możliwe wykorzystanie istniejących w otoczeniu szans znalazły się możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur przy zastosowaniu nowoczesnych technologii oraz możliwość świadczenia całodobowo wysokospecjalistycznych procedur diagnostycznych.

Ten potencjał pozwoli zarówno na zabezpieczenie popytu w zakresie wysokospecjalistycznych procedur, jak i utrwalenie pozycji rynkowej jako centrum diagnostycznego,

► do słabych stron, które mogą przeszkodzić w wykorzystaniu pojawiających się w otoczeniu szans znalazły się brak motywującego systemu wynagradzania, który może doprowadzić w konsekwencji do

odpływu dobrze wykwalifikowanej kadry oraz brak adekwatnego do wielkości systemu monitorowania i liczenia kosztów, co ogranicza możliwość sprawnego podejmowania decyzji w procesie zarządzania Jednostką,

► do sił, które pozwolą na przezwycięzenie występujących zagrożeń, takich jak rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących korzyści finansowe oraz ograniczenia wynikające z kontraktów zawartych z NFZ, zalicza się również potencjał jaki tkwi w możliwości realizacji wysokospecjalistycznych procedur, w tym też procedur diagnostycznych,

► jako słabe strony, które mogłyby wzmocnić oddziaływanie zagrożeń jakie tkwią w rozwoju konkurencji w zakresie usług przynoszących profity, odnotowano po raz kolejny brak motywującego systemu wynagrodzeń. Taka sytuacja może powodować osłabienie lojalności wobec firmy.

Po przeprowadzeniu analizy SWOT/TOWS uzyskane informacje wskazują, że najbardziej pożądaną do zastosowania strategią działania dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku jest strategia agresywna tzw. „maxi – maxi”. Jednak, aby uzyskać pełny obraz sytuacji Jednostki przeanalizowano wyniki w rozróżnieniu na punkt odniesienia tj. TOWS – „z zewnątrz do wewnątrz” oraz SWOT – „od wewnątrz na zewnątrz”. Biorąc jednak pod uwagę specyfikę sektora ochrony zdrowia i ograniczone możliwości wykorzystania określonych narzędzi rynkowych, podjęto decyzję o wykorzystaniu elementów występujących w obu strategiach (agresywnej i konkurencyjnej).

W związku z powyższym przy budowie strategii działania dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku z jednej strony należy skupić się na wykorzystaniu efektu synergii występującego pomiędzy silnymi stronami organizacji i szansami generowanymi przez otoczenie, z drugiej natomiast na eliminowaniu słabych stron funkcjonowania organizacji oraz budowaniu jej konkurencyjnej siły przez maksymalne wykorzystanie istniejących szans sprzyjających rozwojowi. Strategia agresywna sugeruje silną ekspansję i zdywersyfikowany rozwój, a więc m.in. wzmacnianie pozycji na rynku, przejmowanie organizacji o podobnym profilu, koncentrację zasobów w konkurencyjnych produktach. Strategia konkurencyjna sugeruje natomiast takie działania jak powiększanie zasobów finansowych, ulepszanie linii produktów, zwiększanie produktywności, redukcję kosztów, usprawnianie organizacji, inwestowanie w utrzymanie przewagi konkurencyjnej, jej powiększanie lub stworzenie nowej. O tak określone ramy powinny opierać się działania strategiczne Szpitala.

2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025 - 2027 (Tabela nr VI).

Jednostka nie uwzględniła skutków konfliktu zbrojnego na Ukrainie w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Kierownictwo Jednostki przeanalizowało w dotychczasowy wpływ wojny Rosji z Ukrainą na rozliczanie świadczeń i zasady udzielania świadczeń oraz przyszłe koszty funkcjonowania.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami obywatele Ukrainy, którzy w związku z agresją Rosji na Ukrainę przebywają na terytorium RP uprawnieni są do uzyskania świadczeń medycznych na identycznych zasadach jak polscy pacjenci. Oznacza to, że każdy podmiot leczniczy zobowiązany jest do nieodpłatnego udzielania świadczeń medycznych legalnemu uchodźcy z Ukrainy.

Rozliczanie udzielonych świadczeń odbywa się na tych samych zasadach co w przypadku obywateli polskich, tj w ramach dotychczas zawartych z NFZ umów. Nie zostały stworzone żadne dodatkowe produkty do rozliczenia.

Nie zaobserwowano gwałtownego napływu pacjentów pochodzenia Ukraińskiego do naszego Szpitala. W pierwszych dniach po wybuchu wojny zwiększona ilość pacjentów była odnotowana na oddziale pediatrycznym i na SOR, ale była to tendencja przejściowa.

Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej mają realny wpływ na globalny rynek wyrobów medycznych. Występujące niestabilności na rynkach finansowych doprowadziły do zmiany siły nabywczej złotego wywołanej zmianą kursu waluty obcej. Wzrosła również inflacja, a także ceny surowców i energii. W wyniku działań wojennych doszło do zaburzeń łańcuchów dostaw, powodujących znaczący wzrost kosztów transportu. W konsekwencji przewiduje się, że w najbliższej przyszłości Jednostka zmuszona będzie zaakceptować wyższe ceny zakupu wyrobów medycznych, jako że dostawcy uwzględniają w marży ryzyko i skutki działań niezależnych i niemożliwych do przewidzenia na etapie zawierania umowy. Nie bez znaczenia pozostaje polityka monetarna i wysoki poziom rynkowych stóp procentowych.

Podjęmowane próby działań osłonowych, które mają łagodzić, negatywne konsekwencje w szczególności w zakresie wzrostu cen energii, nie zniwelowały negatywnych skutków wzrostu kosztów funkcjonowania i pogorszenia sytuacji finansowej Jednostki w 2024 r. Z uwagi na niestabilność sytuacji oraz jej dynamiczny charakter na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie sposób przewidzieć innych możliwych scenariuszy, których zaistnienie w normalnym toku działalności uznano by za mało prawdopodobne.

W związku z powyższym opracowywanie prognoz obarczone jest wyjątkowo wysokim poziomem ryzyka błędu. Niemniej jednak z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności przewiduje się w kolejnych latach wzrost podaży. W pewnych sferach działalności medycznej takich chociażby jak diagnostyka laboratoryjna, obrazowa, onkologia, kardiologia, urologia czy chirurgia zakłada się poszerzenie spectrum działalności.

PO STRONIE PRZYCHODÓW:

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Wznowieniem działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych, rozszerzeniem spectrum leczenia onkologicznego i hematologicznego, rozwojem działalności oddziału kardiologicznego w tym zwłaszcza procedur ablacyjnych, rozszerzenie spectrum wysokospecjalistycznych zabiegów w zakresie urologii, chirurgii, okulistyki i ginekologii.
2. Pozyskanie dodatkowych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia tytułem pokrycia dodatkowych kwot wynagrodzenia w związku z postanowieniami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Zaplanowano wzrost wyceny punktowej kontraktu, w przypadku zaniechania działań osłonowych rządu w zakresie cen energii i gazu.
4. Zwiększenie wartości dotacji w związku zaplanowanym zakończeniem realizowanych inwestycji.
5. W prognozach nie uwzględniono umorzenia pożyczek udzielonych przez Podmiot tworzący w poprzednich latach oraz podatku od nieruchomości, które w poprzednich latach miały miejsce.

PO STRONIE KOSZTÓW:

1. Amortyzacja wzrosnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi i realizacją planów inwestycyjnych.
2. Zużycie materiałów wzrosnie w związku z uruchomieniem zawieszonego Oddziału Chorób Wewnętrznych, rozwojem kardiologii, onkologii, hematologii, ginekologii i urologii. W wyniku wysokiej inflacji ujęto w prognozie szacowany wzrost kosztów zużycia materiałów i energii jak również zakupu usług obcych.
3. Koszty energii zaplanowano na prognozowanym poziomie zużycia, przy założeniu braku kontynuacji działań osłonowych.
4. Usługi obce zaplanowano uwzględnieniem zjawiska inflacji i innych czynników cenotwórczych w tym wzrostu minimalnego wynagrodzenia.
5. Wynagrodzenia będą wzrastać w związku ze wzrostem minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. Konieczne będzie zatrudnienie personelu dla zabezpieczenia działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych. Koszty ubezpieczeń społecznych wzrosną w związku wyższymi wynagrodzeniami i zwiększeniem podstawy naliczania odpisu na ZFŚS.
6. Koszty finansowe zaplanowano w wysokości uwzględniającym wysokie koszty obsługi zadłużenia.

3. Prognoza bilansu na lata 2025 - 2027 (TABELA NR VII).

Po stronie aktywów

Aktywa trwale zostały zaprognozowane w oparciu o przewidywane wartości netto na poszczególne lata bilansowe z uwzględnieniem realizowanych zadań inwestycyjnych, których odbiór nastąpi w okresie objętym prognozą.

Po stronie pasywów wartości zaprezentowane w prognozie uzależnione są od przewidywań w zakresie kształtowania się poszczególnych elementów rachunku zysku i strat.

Największe zmiany dotyczyć będą następujących pozycji :

1. Kapitałów własnych-prognoza zakłada ujemne wyniki finansowe w kolejnych latach, a przewidywane zmiany w przepisach (wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 20 listopada 2019 r.) polegające na zniesieniu obowiązku pokrycia strat sp zoz przez organ tworzący, stawia pod znakiem zapytania zasilenie w kolejnych latach funduszu zakładu, jednak w prognozie założono pokrycie ujemnego wyniku finansowego w całości.
2. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględnia spłatę obecnych zobowiązań. Nie przewiduje się zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych w instytucjach innych niż Podmiot Tworzący. Wyjątkiem jest tutaj promesa kredytowa w związku z aplikowaniem przez Szpital w konkursie w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności o dofinansowanie ze środków dostępnych dla sektora zdrowia w Naborze - Inwestycja D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia” będąca elementem komponentu D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” pn: „Rozwój usług cyfrowych w Samodzielnym

Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku.” na pokrycie planowanego wkładu własnego w części dotyczącej wartości podatku VAT. Prognoza zakłada poziom zobowiązań w sytuacji braku udzielenia pożyczki przez podmiot tworzący

3.Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu kosztów ubezpieczeń społecznych w związku z postanowieniami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

4.Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025-2027.

2024	PROGNOZA NA ROK	PROGNOZA NA ROK	PROGNOZA NA ROK
	2025	2026	2027
59 791 755,25	65 719 819,97	65 367 951,12	54 702 706,02

W związku z niepewnością co do dalszego przebiegu konfliktu zbrojnego na Ukrainie, prognozowanego wzrostu wydatków na obronność, czy skutki powodzi oraz sytuacji mikro i makroekonomicznej, a także ich wpływu na sposób finansowania przez NFZ w 2025 i kolejnych latach, a także poziomu realizacji założonych celów, niepewności co do kontynuacji działań osłonowych oraz oczekiwań co do rosnących strat, które odkładać się będą w zobowiązania wymagalne, nadal prognozuje się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych w kolejnych latach. Niezbędnym jest tu wsparcie Podmiotu Tworzącego w ustabilizowaniu sytuacji finansowej Szpitala, poprzez udzielenie długoterminowej pożyczki lub poręczenia długoterminowego kredytu na restrukturyzację zobowiązań, po to aby nie dopuścić do nadmiernego wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu kredytu kupieckiego, który jest zdecydowanie droższy niż produkt oferowany na rynku finansowym.

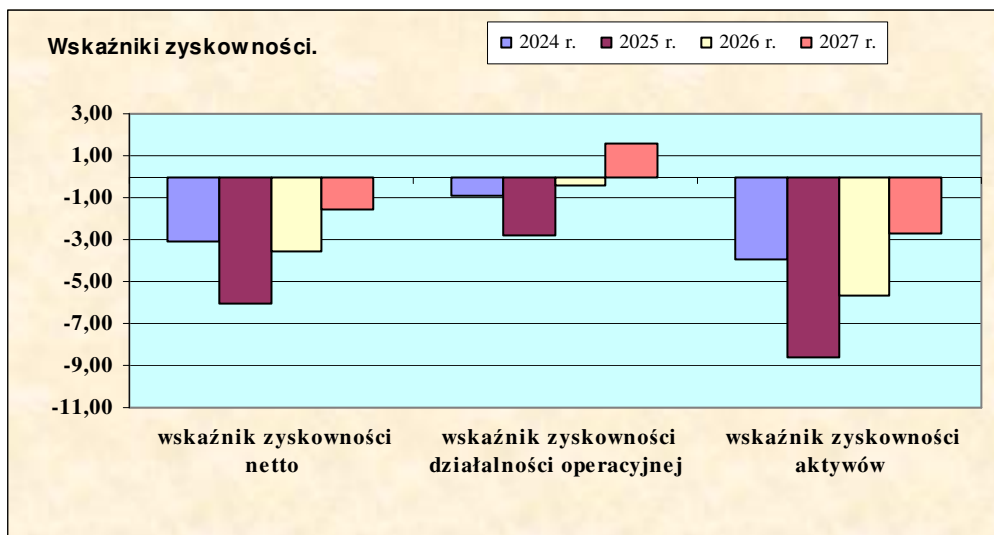
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

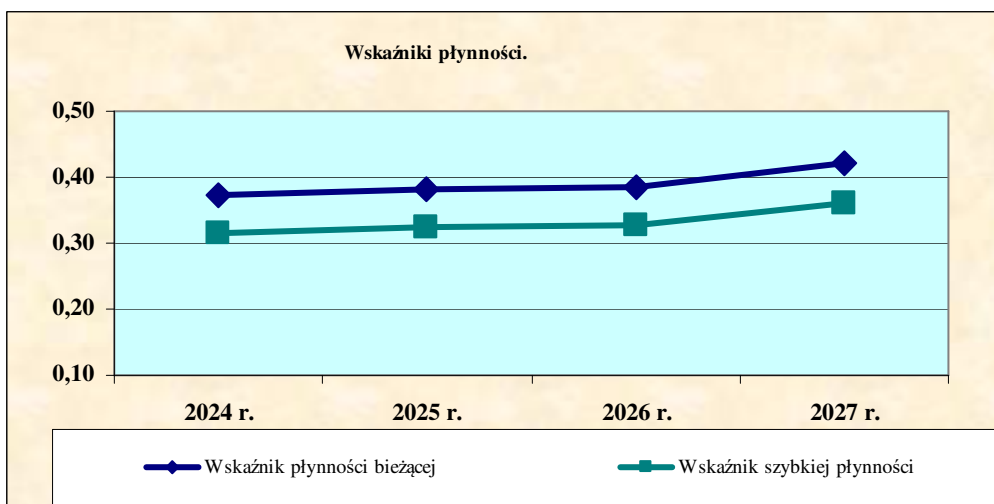
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2024	2025- prognoza	2026 - prognoza	2027- prognoza	2024	2025- prognoza	2026 - prognoza	2027- prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,06	-6,05	-3,56	-1,56	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,94	-2,80	-0,40	1,56	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,93	-8,59	-5,65	-2,74	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0,38	0,39	0,42	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0,32	0,33	0,36	0	0	0	0
	2. Razem:					0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	36	33	31	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	100	86	78	66	0	4	4	4
	3. Razem:					3	7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,98	60,52	62,48	63,11	3	3	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,70	-2,45	-2,57	-2,55	0	0	0	0
	4. Razem:					3	3	3	3
Łączna wartość punktów						6	10	10	10

6. Podsumowanie prognozy.

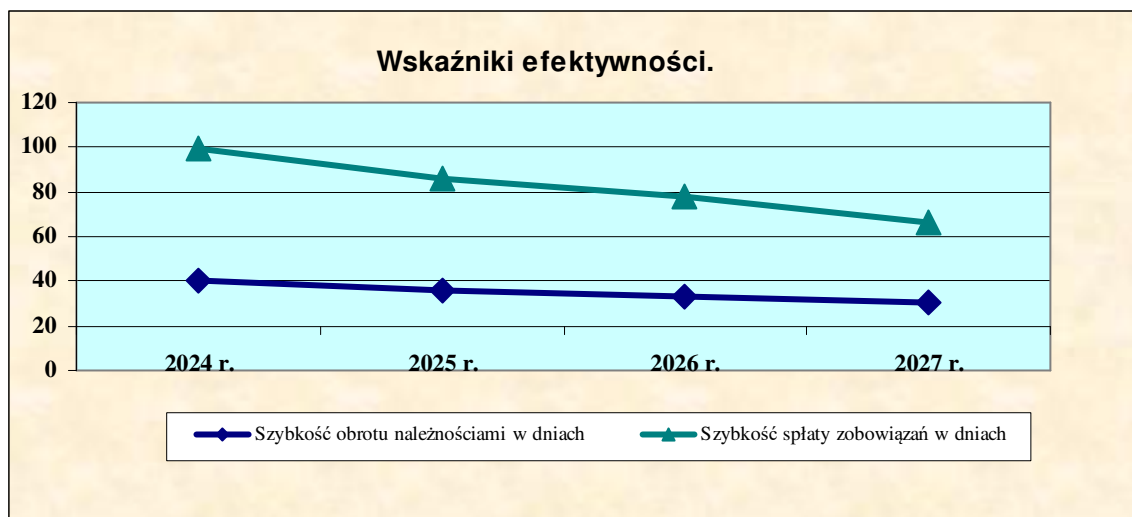
Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w latach 2025 -2027. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.



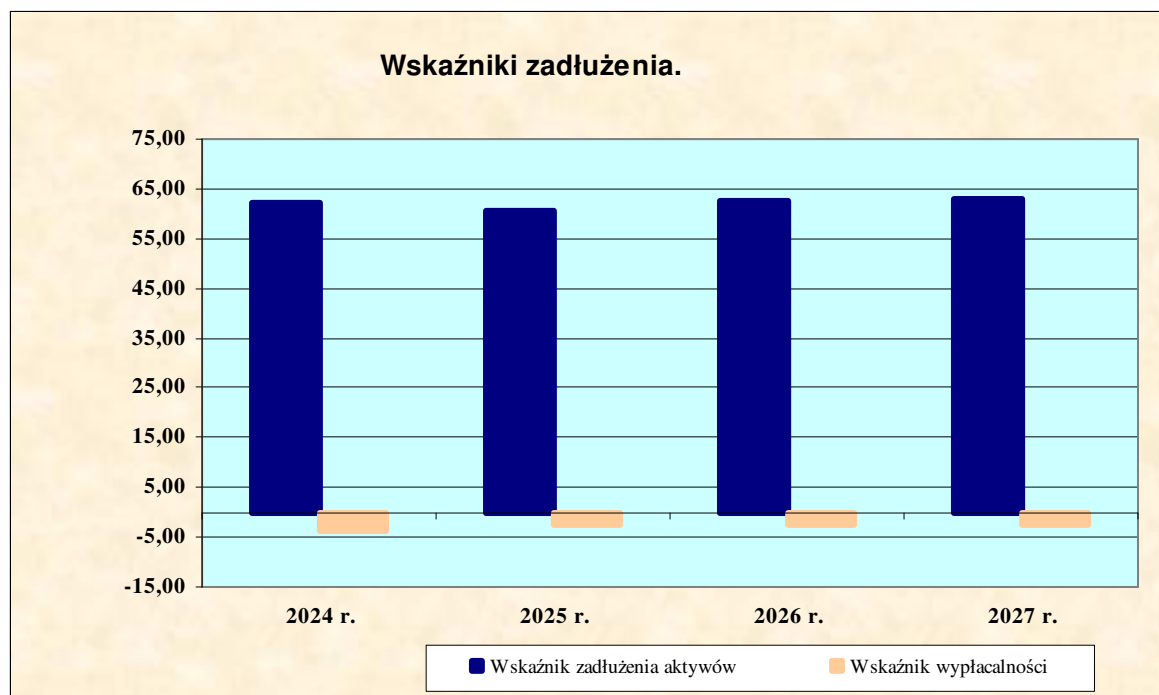
Wystąpienie w prognozie ujemnych wyników finansowych w latach 2025 -2027 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość ujemną. Obecna sytuacja nie rokuje, że działalność operacyjna w kolejnych latach będzie rentowna, niemniej jednak zakłada się jej sukcesywną poprawę.



Prognozuje się, że wskaźniki płynności będą również stopniowo się poprawiać, ale ich poziom nadal będzie daleki od oczekiwanego. Analiza prognozowanego poziomu wskaźników płynności wskazuje, że przyszłości w szpitalu nadal będą występować zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.



Szybkość obrotu należnościami w związku planowanymi wzrostami przychodów może nieco się poprawić w prognozowanym okresie. Niemniej jednak z uwagi na negatywne oczekiwania co do poprawy płynności, szybkość obrotu zobowiązaniami z dużą dozą pewności będzie się wydłużać.



Prognoza zadłużenia szpitala wskazuje, że w kolejnych latach kapitały własne nadal będą notować ujemne wartości co niewątpliwie ma wpływ na osłabianie płynności finansowej. Potwierdza to również niski wskaźnik wypłacalności. Poziom wskaźnika wypłacalności sygnalizuje, możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Określa on bowiem wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.

Powyższe prognozy i oczekiwania podmiotu obarczone są istotnym ryzykiem błędu. Makroekonomiczne skutki wojny na Ukrainie oraz pandemii stanowią istotny czynnik determinujący obecne i przyszłe kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności sp zoz, którego wpływu jednostka nie potrafi tak do końca ocenić.

W szczególności należy zwrócić uwagę na zagrożenia wynikające z :

- ✓ korekty wskaźników makroekonomicznych związaną ze stanem wojny i epidemii,
- ✓ zagrożenia w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w latach 2025-2027,
- ✓ wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty,
- ✓ wpływ stanu gospodarki oraz zmian legislacyjnych na przychody NFZ w roku 2025 i w latach następnych oraz na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych,
- ✓ wzrost kosztów niezależnych od jednostki,
- ✓ poziom inflacji,
- ✓ niezależne od jednostki ograniczenia w świadczeniu usług,
- ✓ niepewność co do ewentualnych kolejnych zmian w organizacji systemu ochrony zdrowia,
- ✓ nadal brak zdecydowanych ruchów NFZ w ramach ogłaszania konkursów na AOS,
- ✓ brak adekwatnych ruchów po stronie zmiany wyceny za punkt równoważących wysokie zjawisko inflacji,
- ✓ brak równowagi po stronie kosztów i przychodów w zakresie ustawowych podwyżek wynagrodzeń,
- ✓ zapowiedzi wzrostu wskaźników mających wpływa na ceny nabywanych dóbr i usług,
- ✓ brak jasnych wytycznych odnośnie możliwości wejścia na wyższy poziom referencyjny jako placówka i na poszczególnych oddziałach.

Ponadto jako istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, uznano zniesienie obowiązku pokrycia straty przez organ tworzący zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 20 listopada 2019 r. sygn. K 4/17.

Co może wpłynąć na:

- poziom zadłużenia stąd dokonano oceny zdolności jego obsługi i spłaty, a także konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań,
- pojawienie się zagrożenia w realizacji planów inwestycyjnych, w kontekście zabezpieczenia wkładu własnego, co może płynąć na przesunięcie w czasie realizacji inwestycji,
- kolejne zmiany w organizacji systemu ochrony zdrowia.

Innym aspektem który będzie miał wpływ na sytuację operacyjną Szpitala to możliwości jakie łączą działania inwestycyjne w kontekście szeroko rozumianej polityki pozyskiwania środków unijnych, ministerialnych i dotacji od innych podmiotów gospodarczych z otoczenia w którym funkcjonuje szpital.

Te działania mają na celu zwiększenie potencjału i zaplecza diagnostycznego poprawiając w ten sposób dostępność i przepływ pacjentów przez diagnostyczny aspekt AOS i zakład diagnostyki obrazowej, laboratoryjnej. Stworzenie potencjału w celu możliwości zagospodarowania i zaimplementowania procedur dotąd nie stosowanych. Wszystkie te okoliczności będą kształtować sytuację finansową - wskaźnikową Szpitala.

Dodatkowo konflikt zbrojny na Ukrainie, gwałtowna zmiana polityki USA, kilka nowych zarzewi konfliktów zbrojnych oraz położenie geopolityczne Polski i zapowiedziane zwiększenie wydatków na dozbrojenie, niewątpliwie będzie kształtować warunki funkcjonowania wszystkich podmiotów w Polsce, nie tylko leczniczych. Jednostka nie uwzględniła skutków tego zdarzenia w sprawozdaniu finansowym z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej i na świecie oraz uwarunkowania geopolityczne, mają realny wpływ na globalny rynek w tym wyrobów medycznych.

Nadal występuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w najbliższym okresie straty finansowej. Odkładanie straty w zobowiązania, także te wymagalne wpływa na nakręcanie spirali długu i skutkować może brakiem możliwości kontynuacji kredytowania zobowiązań przez pożyczkodawców i postawienie wprost w wymagalność zobowiązań wobec tych instytucji.

Podsumowując powyższą analizę sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Rybniku i przedstawione prognozy należy wyraźnie podkreślić, że podmiot medyczny już do tej pory działał w warunkach niepewności, w szczególności co do wysokości kontraktu, czy też poziomu sfinansowania nadwykonań, a także potrzeb zgłaszanych przez NFZ w zakresie ogłaszanych konkursów na świadczenia medyczne na danym terenie, wreszcie innych zmian w przepisach, które rzutowały na sytuację finansową szpitala. Do pewnego czasu było to przewidywalne. Obecna sytuacja, to widmo światowego kryzysu i zagrożeń, z którymi podmioty funkcjonujące na rynku usług medycznych w Polsce, się nie spotkały. Biorąc pod uwagę sposób finansowania służby zdrowia w Polsce, silne uzależnienie nakładów na opiekę zdrowotną od stanu gospodarki, ale również wpływ epidemii i wojny na sytuację kontrahentów Szpitala, może powodować problemy, których nie sposób przewidzieć.

1. Tabela nr I. Bilans aktywa za lata 2022-2024.
2. Tabela nr II. Bilans Pasywa za lata 2022-2024.
3. Tabela nr III. Rachunek Zysków i strat za lata 2022-2024.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2022-2024.
5. Tabela nr IV.2 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2022-2024.
6. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2022-2024.
7. Tabela nr VI. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2025-2027.
8. Tabela nr VII. Prognoza Bilansu na lata 2025-2027.

Rybnik, dnia 21 maja 2025r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	5
III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN	32
IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2022 – 2024.	34
V. KONTRAKT Z NFZ.	37
VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NR 3 W RYBNIKU.	45
Wskaźniki zyskowności	45
Wskaźniki płynności finansowej.....	47
Wskaźniki efektywności.....	49
Wskaźniki zadłużenia	50
VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU.	52
VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2024 ROK – WNIOSKI.	53
IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025,2026,2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.	56
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.	56
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025 - 2027 (Tabela nr VI).....	59
3. Prognoza bilansu na lata 2025 - 2027 (TABELA NR VII).....	61
4.Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025-2027.....	62
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.....	63
6. Podsumowanie prognozy.....	64
X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.	66

BILANS AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Wskaźnik zmian 2023-2022	Wskaźnik zmian 2024-2023	Wskaźnik zmian 2024-2022
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
		3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	193 865 728,38	218 910 489,01	231 308 829,19	12,92%	5,66%	19,31%
I.	Wartości niematerialne i prawne	297 251,67	3 840 771,01	3 013 941,86	1192,09%	-21,53%	913,94%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00			
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	297 251,67	3 840 771,01	3 013 941,86	1192,09%	-21,53%	913,94%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	193 560 351,57	215 064 378,54	228 292 333,55	11,11%	6,15%	17,94%
1	Środki trwałe	181 270 076,77	211 587 467,23	227 366 272,24	16,72%	7,46%	25,43%
a)	grunty (w tym prawo użytk.wieczystego gruntu)	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	0,00%	0,00%	0,00%
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	147 237 580,87	178 121 502,69	198 718 428,93	20,98%	11,56%	34,96%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	6 993 535,31	7 912 070,89	6 694 864,51	13,13%	-15,38%	-4,27%
d)	środki transportu	1 155 151,84	978 569,78	802 848,77	-15,29%	-17,96%	-30,50%
e)	inne środki trwałe	19 641 581,59	18 333 096,71	14 907 902,87	-6,66%	-18,68%	-24,10%
2	Środki trwałe w budowie	12 290 274,80	3 476 911,31	926 061,31	-71,71%	-73,37%	-92,47%
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	0,00	0,00			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00			
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00			
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 125,14	5 339,46	2 553,78	-34,28%	-52,17%	-68,57%
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 125,14	5 339,46	2 553,78	-34,28%	-52,17%	-68,57%
B.	Aktywa obrotowe	46 072 629,42	48 868 738,49	52 347 060,56	6,07%	7,12%	13,62%
I.	Zapasy	7 524 458,60	8 101 107,62	8 093 111,19	7,66%	-0,10%	7,56%
1	Materiały	6 476 342,67	7 046 796,80	8 019 765,95	8,81%	13,81%	23,83%
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00			
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00			
4	Towary	0,00	0,00	0,00			
5	Zaliczki na dostawy	1 048 115,93	1 054 310,82	73 345,24	0,59%	-93,04%	-93,00%
II.	Należności krótkoterminowe	31 323 229,88	38 132 977,66	40 731 911,13	21,74%	6,82%	30,04%
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00			
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
b)	inne	0,00	0,00	0,00			
2	Należności od pozostałych jednostek	31 323 229,88	38 132 977,66	40 731 911,13	21,74%	6,82%	30,04%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	29 176 955,06	36 299 690,70	38 035 929,51	24,41%	4,78%	30,36%
-	do 12 miesięcy	29 176 955,06	36 299 690,70	38 035 929,51	24,41%	4,78%	30,36%
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubez.spół.	1 392 299,74	1 050 105,08	1 762 184,43	-24,58%	67,81%	26,57%
c)	inne	753 975,08	783 181,88	933 797,19	3,87%	19,23%	23,85%
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 557 696,88	1 797 660,07	2 811 311,46	-72,59%	56,39%	-57,13%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 557 696,88	1 797 660,07	2 811 311,46	-72,59%	56,39%	-57,13%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 557 696,88	1 797 660,07	2 811 311,46	-72,59%	56,39%	-57,13%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 745 390,31	933 136,28	900 479,94	-80,34%	-3,50%	-81,02%
-	inne środki pieniężne	1 812 306,57	864 523,79	1 910 831,52	-52,30%	121,03%	5,44%
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	667 244,06	836 993,14	710 726,78	25,44%	-15,09%	6,52%
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00			
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00			
	Aktywa razem	239 938 357,80	267 779 227,50	283 655 889,75	11,60%	5,93%	18,22%

BILANS PASYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2024-2023 2023	Wskaźnik zmian 2024-2022 2022
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	-46 284 101,26	-51 793 359,47	-47 524 971,26	11,90%	-8,24%	2,68%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 514 239,37	192 514 239,37	192 514 239,37	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-211 771 030,60	-220 378 706,47	-229 207 592,77	4,06%	4,01%	8,23%
VI.	Zysk (strata) netto	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 831 617,86	-11,46%	-54,73%	-59,92%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	286 222 459,06	319 572 586,97	331 180 861,01	11,65%	3,63%	15,71%
I.	Rezerwy na zobowiązania	23 746 017,97	32 021 510,85	42 690 447,39	34,85%	33,32%	79,78%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 423 198,00	24 554 143,00	28 195 872,00	33,28%	14,83%	53,05%
–	długoterminowa	14 891 675,00	20 399 927,00	23 240 960,00	36,99%	13,93%	56,07%
–	krótkoterminowa	3 531 523,00	4 154 216,00	4 954 912,00	17,63%	19,27%	40,31%
3	Pozostałe rezerwy	5 322 819,97	7 467 367,85	14 494 575,39	40,29%	94,11%	172,31%
–	długoterminowa	3 266 160,20	5 599 793,73	7 661 159,44	71,45%	36,81%	134,56%
–	krótkoterminowe	2 056 659,77	1 867 574,12	6 833 415,95	-9,19%	265,90%	232,26%
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 551 693,85	12 780 366,95	6 317 743,36	-47,95%	-50,57%	-74,27%
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00			
2	Wobec pozostałych jednostek	24 551 693,85	12 780 366,95	6 317 743,36	-47,95%	-50,57%	-74,27%
a)	kredyty i pożyczki	19 736 684,40	10 552 213,88	6 317 743,36	-46,54%	-40,13%	-67,99%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00			
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00			
d)	inne	4 815 009,45	2 228 153,07	0,00	-53,72%	-100,00%	-100,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	121 315 289,78	133 866 837,01	126 811 704,54	10,35%	-5,27%	4,53%
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	0,00	0,00			
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
b)	inne	0,00	0,00	0,00			
2	Wobec pozostałych jednostek	120 365 173,75	133 122 775,96	126 040 505,46	10,60%	-5,32%	4,72%
a)	kredyty i pożyczki	16 540 570,52	14 834 470,52	9 884 470,52	-10,31%	-33,37%	-40,24%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00			
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	74 202 878,60	91 278 166,21	92 082 050,84	23,01%	0,88%	24,09%
–	do 12 miesięcy	74 202 878,60	91 278 166,21	92 082 050,84	23,01%	0,88%	24,09%
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	4 162 550,68	1 664 801,77	800 938,73	-60,01%	-51,89%	-80,76%
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	14 368 580,52	10 723 267,26	12 990 379,49	-25,37%	21,14%	-9,59%
h)	z tytułu wynagrodzeń	6 233 153,03	7 194 415,63	8 251 110,47	15,42%	14,69%	32,37%
i)	inne	4 857 440,40	7 427 654,57	2 031 555,41	52,91%	-72,65%	-58,18%
3	Fundusze specjalne	950 116,03	744 061,05	771 199,08	-21,69%	3,65%	-18,83%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	116 609 457,46	140 903 872,16	155 360 965,72	20,83%	10,26%	33,23%
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	116 609 457,46	140 903 872,16	155 360 965,72	20,83%	10,26%	33,23%
–	długoterminowe	108 124 641,81	133 483 990,89	148 083 005,42	23,45%	10,94%	36,96%
–	krótkoterminowe	8 484 815,65	7 419 881,27	7 277 960,30	-12,55%	-1,91%	-14,22%
Pasywa razem		239 938 357,80	267 779 227,50	283 655 889,75	11,60%	5,93%	18,22%

AKTYWA

		2022 r.	2023 r.	2024 r.	Wskaźnik struktury w 2022r.	Wskaźnik struktury w 2023r.	Wskaźnik struktury w 2024 r.	Różnica 2023 r. - 2022r.	Różnica 2024 r. - 2023r.	Różnica 2024 r. - 2022r.	Wskaźnik zmian 2023-2022	Wskaźnik zmian 2024-2023	Wskaźnik zmian 2024-2022
Lp.	Wyszczególnienie	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
A.	Aktywa trwałe	193 865 728,38	218 910 489,01	231 308 829,19	80,80%	81,75%	81,55%	25 044 760,63	12 398 340,18	37 443 100,81	12,9%	5,7%	19,3%
I.	Wartości niematerialne i prawne	297 251,67	3 840 771,01	3 013 941,86	0,12%	1,43%	1,06%	3 543 519,34	-826 829,15	2 716 690,19	1192,1%	-21,5%	913,9%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	193 560 351,57	215 064 378,54	228 292 333,55	80,67%	80,31%	80,48%	21 504 026,97	13 227 955,01	34 731 981,98	11,1%	6,2%	17,9%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 125,14	5 339,46	2 553,78	0,00%	0,00%	0,00%	-2 785,68	-2 785,68	-5 571,36	-34,3%	-52,2%	-68,6%
B.	Aktywa obrotowe	46 072 629,42	48 868 738,49	52 347 060,56	19,20%	18,25%	18,45%	2 796 109,07	3 478 322,07	6 274 431,14	6,1%	7,1%	13,6%
I.	Zapasy	7 524 458,60	8 101 107,62	8 093 111,19	3,14%	3,03%	2,85%	576 649,02	-7 996,43	568 652,59	7,7%	-0,1%	7,6%
II.	Należności krótkoterminowe	31 323 229,88	38 132 977,66	40 731 911,13	13,05%	14,24%	14,36%	6 809 747,78	2 598 933,47	9 408 681,25	21,7%	6,8%	30,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 557 696,88	1 797 660,07	2 811 311,46	2,73%	0,67%	0,99%	-4 760 036,81	1 013 651,39	-3 746 385,42	-72,6%	56,4%	-57,1%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	667 244,06	836 993,14	710 726,78	0,28%	0,31%	0,25%	169 749,08	-126 266,36	43 482,72	25,4%	-15,1%	6,5%
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
	Aktywa razem	239 938 357,80	267 779 227,50	283 655 889,75	100,00%	100,00%	100,00%	27 840 869,70	15 876 662,25	43 717 531,95	11,6%	5,9%	18,2%

					Wskaźnik struktury pasywów w 2022r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2023r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2024r.	Różnica 2023 r. - 2022r.	Różnica 2024 r. - 2023r.	Różnica 2024 r. - 2022r.	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2024-2023 2023	Wskaźnik zmian 2024-2022 2022
		2022	2023	2024									
Lp.	Wyszczególnienie	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
A.	Kapitał (fundusz) własny	-46 284 101,26	-51 793 359,47	-47 524 971,26	-19,29%	-19,34%	-16,75%	-5 509 258,21	4 268 388,21	-1 240 870,00	11,90%	-8,24%	2,68%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 514 239,37	192 514 239,37	192 514 239,37	80,23%	71,89%	67,87%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-211 771 030,60	-220 378 706,47	-229 207 592,77	-88,26%	-82,30%	-80,80%	-8 607 675,87	-8 828 886,30	-17 436 562,17	4,06%	4,01%	8,23%
VI.	Zysk (strata) netto	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 831 617,86	-11,26%	-8,94%	-3,82%	3 098 417,66	13 097 274,51	16 195 692,17	-11,46%	-54,73%	-59,92%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	286 222 459,06	319 572 586,97	331 180 861,01	119,29%	119,34%	116,75%	33 350 127,91	11 608 274,04	44 958 401,95	11,65%	3,63%	15,71%
I.	Rezerwy na zobowiązania	23 746 017,97	32 021 510,85	42 690 447,39	9,90%	11,96%	15,05%	8 275 492,88	10 668 936,54	18 944 429,42	34,85%	33,32%	79,78%
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 551 693,85	12 780 366,95	6 317 743,36	10,23%	4,77%	2,23%	-11 771 326,90	-6 462 623,59	-18 233 950,49	-47,95%	-50,57%	-74,27%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	121 315 289,78	133 866 837,01	126 811 704,54	50,56%	49,99%	44,71%	12 551 547,23	-7 055 132,47	5 496 414,76	10,35%	-5,27%	4,53%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	116 609 457,46	140 903 872,16	155 360 965,72	48,60%	52,62%	54,77%	24 294 414,70	14 457 093,56	38 751 508,26	20,83%	10,26%	33,23%
Pasywa razem		239 938 357,80	267 779 227,50	283 655 889,75	100,00%	100,00%	100,00%	27 840 869,70	15 876 662,25	43 717 531,95	11,60%	5,93%	18,22%

(wariant porównawczy)

Lp	Wyszczególnienie	2022 r.	2023r.	2024	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2024-2023 2023	Wskaźnik zmian 2024- 2022 2022	2024-2023	2024-2022
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	219 949 847,24	264 035 021,93	331 437 226,54	20,04%	25,53%	50,69%	67 402 204,61	111 487 379,30
–	od jednostek powiązanych								
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	222 074 151,54	269 974 248,05	335 229 084,40	21,57%	24,17%	50,95%	65 254 836,35	113 154 932,86
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-2 124 304,30	-5 939 226,12	-3 791 857,86	179,58%	-36,16%	78,50%	2 147 368,26	-1 667 553,56
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	242 336 808,44	288 714 054,69	338 781 890,55	19,14%	17,34%	9,86%	50 067 835,86	96 445 082,11
I.	Amortyzacja	8 607 675,87	8 828 886,30	9 136 630,76	2,57%	3,49%	6,15%	307 744,46	528 954,89
II.	Zużycie materiałów i energii	56 455 670,94	70 210 708,00	81 998 687,28	24,36%	16,79%	45,24%	11 787 979,28	25 543 016,34
III.	Usługi obce	52 711 487,89	68 541 517,71	84 749 119,84	30,03%	23,65%	60,78%	16 207 602,13	32 037 631,95
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 383 277,23	1 439 728,50	1 570 385,63	4,08%	9,08%	13,53%	130 657,13	187 108,40
–	podatek akcyzowy	17 877	19 687	21 148	10,12%	7,42%	18,30%	1 461,00	3 271,00
V.	Wynagrodzenia	101 471 214,10	115 446 303,71	133 234 700,47	13,77%	15,41%	31,30%	17 788 396,76	31 763 486,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 053 933,50	23 563 333,00	27 415 429,44	11,92%	16,35%	30,22%	3 852 096,44	6 361 495,94
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	653 548,91	683 577,47	676 937,13	4,59%	-0,97%	3,58%	-6 640,34	23 388,22
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-22 386 961,20	-24 679 032,76	-7 344 664,01	10,24%	-70,24%	-67,19%	17 334 368,75	15 042 297,19
D.	Pozostałe przychody operacyjne	11 092 334,98	17 191 204,75	17 090 578,98	54,98%	-0,59%	54,08%	-100 625,77	5 998 244,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	44 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00	-44 778,00
II.	Dotacje	6 384 026,38	9 290 644,18	8 145 471,75	45,53%	-12,33%	27,59%	-1 145 172,43	1 761 445,37
III.	Inne przychody operacyjne	4 663 530,60	7 900 560,57	8 945 107,23	69,41%	13,22%	91,81%	1 044 546,66	4 281 576,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 421 479,74	8 481 787,66	13 042 362,57	-9,97%	53,77%	38,43%	4 560 574,91	3 620 882,83
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	17 234,27	20 228,48	0,00	17,37%	0,00%	2 994,21	20 228,48
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	945 170,84	832 919,82	700 391,63	-11,88%	-15,91%	-25,90%	-132 528,19	-244 779,21
III.	Inne koszty operacyjne	8 476 308,90	7 631 633,57	12 321 742,46	-9,97%	61,46%	45,37%	4 690 108,89	3 845 433,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-20 716 105,96	-15 969 615,67	-3 296 447,60	-22,91%	-79,36%	-84,09%	12 673 168,07	17 419 658,36
G.	Przychody finansowe	889 619,49	1 452 345,66	2 038 133,76	63,25%	40,33%	129,10%	585 788,10	1 148 514,27
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
–	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	889 619,49	1 452 345,66	2 038 133,76	63,25%	40,33%	129,10%	585 788,10	1 148 514,27
–	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	7 200 823,56	9 411 622,36	9 484 537,02	30,70%	0,77%	31,71%	72 914,66	2 283 713,46
I.	Odsetki, w tym:	7 200 823,56	9 411 232,08	9 484 537,02	30,70%	0,78%	31,71%	73 304,94	2 283 713,46
–	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	390,28	-	0,00	0,00	0,00%	-390,28	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 742 850,86	-11,46%	-55,11%	-60,25%	13 186 041,51	16 284 459,17
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+–J)	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 742 850,86	-11,46%	-55,11%	-60,25%	13 186 041,51	16 284 459,17
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	88 767,00	0,00	0,00	0,00%	88 767,00	88 767,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-10 831 617,86	-11,46%	-54,73%	-59,92%	13 097 274,51	16 195 692,17

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według ich źródeł i tytułów)

Lp.	Wyszczególnienie	2022 (przekształcenie)	Struktura %	Dynamika %	2023	Struktura %	Dynamika %	2024	Struktura %	Dynamika %
1	2	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	212 775 110,61	95,8%	-7,5%	257 968 168,63	95,6%	21,2%	320 568 542,04	95,63%	24,3%
1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	210 888 903,05	95,0%	-7,5%	255 885 998,01	94,8%	21,3%	318 238 173,20	94,93%	24,4%
1.1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	197 975 566,33	89,1%	13,8%	255 885 998,01	94,8%	29,3%	318 238 173,20	94,93%	24,4%
	Ryczałt	73 556 035,73	33,1%	19,0%	87 237 871,08	32,3%	18,6%	108 316 668,28	32,31%	24,2%
	Świadczenia odrębnie finansowane (oddziały, poradnie, diagnostyka)	87 638 256,90	39,5%	24,1%	126 730 772,36	46,9%	44,6%	152 731 051,61	45,56%	20,5%
	Szpitalny Oddział Ratunkowy	14 847 370,49	6,7%	26,9%	21 038 404,11	7,8%	41,7%	31 951 253,92	9,53%	51,9%
	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	2 292 937,46	1,0%	38,3%	3 081 618,74	1,1%	34,4%	3 246 658,02	0,97%	5,4%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	2 809 472,82	1,3%	27,5%	3 691 303,94	1,4%	31,4%	3 953 268,31	1,18%	7,1%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 789 791,88	2,6%	10,4%	7 353 747,85	2,7%	27,0%	8 389 714,40	2,50%	14,1%
	Programy Lekowe	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia)	2 945 878,27	1,3%	-22,2%	4 055 356,83	1,5%	37,7%	3 685 927,32	1,10%	-9,1%
	Poradnia kardiologiczna	900 623,51	0,4%	#N/D!	1 200 761,96	0,4%	33,3%	1 994 553,87	0,59%	66,1%
	Rehabilitacja	893 953,37	0,4%	50,1%	1 477 535,40	0,5%	65,3%	1 479 069,67	0,44%	0,1%
	POZ	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Dobry positek	0,00	0,0%	0,0%	18 625,74	0,0%	0,0%	2 490 007,80	0,74%	13268,6%
	Covid	6 301 245,90	2,8%	-57,6%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
1.1.2	NFZ WYNAGRODZENIA	12 913 336,72	5,8%	-76,2%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Leczenie szpitalne- ryczałt	9 592 484,89	4,3%	-49,2%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	36 856,43	0,0%	-75,8%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	232 015,32	0,1%	-47,4%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	246 512,07	0,1%	-53,3%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Rehabilitacja	8 996,68	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Covid	2 796 471,33	1,3%	-91,8%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,00%	0,0%
1.2	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 886 207,56	0,8%	-3,2%	2 082 170,62	0,8%	10,4%	2 330 368,84	0,70%	11,9%
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	19 677,00	0,0%	19,9%	13 126,63	0,0%	-33,3%	7 207,00	0,00%	-45,1%
	Leczenie szpitalne	503 077,36	0,2%	-24,5%	564 046,94	0,2%	12,1%	738 875,00	0,22%	31,0%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	789 927,82	0,4%	12,7%	909 378,16	0,3%	15,1%	982 928,13	0,29%	8,1%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	161 052,88	0,1%	14,8%	193 478,06	0,1%	20,1%	223 896,99	0,07%	15,7%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - covid	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00%	0,0%
	Stacja dializ	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	2 400,00	0,00%	0,0%
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	122 843,00	0,1%	-7,8%	141 853,00	0,1%	15,5%	107 236,00	0,03%	-24,4%
	Centrum Diagnostyki	53 381,00	0,0%	-19,8%	47 760,00	0,0%	-10,5%	66 585,00	0,02%	39,4%
	Zakład Anatomopatologii	198 256,20	0,1%	67,6%	200 231,75	0,1%	1,0%	185 662,92	0,06%	-7,3%
	Transport Sanitarny	32 292,30	0,0%	-68,7%	5 602,08	0,0%	-82,7%	4 837,80	0,00%	-13,6%
	POZ	5 700,00	0,0%	64,4%	6 694,00	0,0%	17,4%	10 740,00	0,00%	60,4%
2	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów, refundacja wynagrodzeń z PFRON i Urzędu Pracy	5 962 759,32	2,7%	-12,3%	8 539 404,18	3,2%	43,2%	10 690 721,32	3,19%	25,2%
3	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 336 281,61	1,5%	9,0%	3 466 675,24	1,3%	3,9%	3 969 821,04	1,18%	14,5%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00%	0,0%
5	Razem (1+2+3+4)	222 074 151,54	100,0%	-7,4%	269 974 248,05	100,0%	21,6%	335 229 084,40	100,00%	24,2%

3. STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ORAZ ICH ZMIAN

Tab.IV.1

Lp.	Wyszczególnienie	2022 r. w tys. złotych	2023r. w tys. złotych	2024 r. w tys. złotych	Wskaźnik struktury w 2022r. %	Wskaźnik struktury w 2023r. %	Wskaźnik struktury w 2024r. %	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022 %	Wskaźnik zmian 2024-2023 2023 %	Wskaźnik zmian 2024-2022 2022 %	Różnica 2023 r. - 2022r. w tys. złotych	Różnica 2024r. - 2023r. w tys. złotych	Różnica 2024 r. - 2022r. w tys. złotych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	219 949 847,24	264 035 021,93	331 437 226,54	94,83	93,40%	94,54%	120,04	125,53	150,69	44 085 174,69	67 402 204,61	111 487 379,30
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	222 074 151,54	269 974 248,05	335 229 084,40	95,75	95,51%	95,63%	121,57	124,17	150,95	47 900 096,51	65 254 836,35	113 154 932,86
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-2 124 304,30	-5 939 226,12	-3 791 857,86	-0,92	-2,10%	-1,08%	279,58	63,84	178,50	-3 814 921,82	2 147 368,26	-1 667 553,56
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	242 336 808,44	288 714 054,69	338 781 890,55	93,58	94,16%	93,77%	119,14	117,34	139,80	46 377 246,25	50 067 835,86	96 445 082,11
I.	Amortyzacja	8 607 675,87	8 828 886,30	9 136 630,76	3,32	2,88%	2,53%	102,57	103,49	106,15	221 210,43	307 744,46	528 954,89
II.	Zużycie materiałów i energii	56 455 670,94	70 210 708,00	81 998 687,28	21,80	22,90%	22,69%	124,36	116,79	145,24	13 755 037,06	11 787 979,28	25 543 016,34
III.	Usługi obce	52 711 487,89	68 541 517,71	84 749 119,84	20,36	22,35%	23,46%	130,03	123,65	160,78	15 830 029,82	16 207 602,13	32 037 631,95
IV.	Podatki i opłaty	1 383 277,23	1 439 728,50	1 570 385,63	0,53	0,47%	0,43%	104,08	109,08	113,53	56 451,27	130 657,13	187 108,40
V.	Wynagrodzenia	101 471 214,10	115 446 303,71	133 234 700,47	39,18	37,65%	36,88%	113,77	115,41	131,30	13 975 089,61	17 788 396,76	31 763 486,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 053 933,50	23 563 333,00	27 415 429,44	8,13	7,69%	7,59%	111,92	116,35	130,22	2 509 399,50	3 852 096,44	6 361 495,94
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	653 548,91	683 577,47	676 937,13	0,25	0,22%	0,19%	104,59	99,03	103,58	30 028,56	-6 640,34	23 388,22
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Pozostałe przychody operacyjne	11 092 334,98	17 191 204,75	17 090 578,98	4,78	5,61%	4,73%	154,98	99,41	154,08	6 098 869,77	-100 625,77	5 998 244,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	44 778,00	0,00	0,00	0,02	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	-44 778,00	0,00	-44 778,00
II.	Dotacje	6 384 026,38	9 290 644,18	8 145 471,75	2,75	3,03%	2,25%	145,53	87,67	127,59	2 906 617,80	-1 145 172,43	1 761 445,37
III.	Inne przychody operacyjne	4 663 530,60	7 900 560,57	8 945 107,23	2,01	2,58%	2,48%	169,41	113,22	191,81	3 237 029,97	1 044 546,66	4 281 576,63
D.	Pozostałe koszty operacyjne	9 421 479,74	8 481 787,66	13 042 362,57	3,64	2,77%	3,61%	90,03	153,77	138,43	-939 692,08	4 560 574,91	3 620 882,83
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	17 234,27	20 228,48	0,00	0,01%	0,01%	0,00	117,37	0,00	17 234,27	2 994,21	20 228,48
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	945 170,84	832 919,82	700 391,63	0,36	0,27%	0,19%	88,12	84,09	74,10	-112 251,02	-132 528,19	-244 779,21
III.	Inne koszty operacyjne	8 476 308,90	7 631 633,57	12 321 742,46	3,27	2,49%	3,41%	90,03	161,46	145,37	-844 675,33	4 690 108,89	3 845 433,56
E.	Przychody finansowe	889 619,49	1 452 345,66	2 038 133,76	0,38	0,51%	0,58%	163,25	140,33	229,10	562 726,17	585 788,10	1 148 514,27
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	889 619,49	1 452 345,66	2 038 133,76	0,38	0,51%	0,58%	163,25	140,33	229,10	562 726,17	585 788,10	1 148 514,27
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty finansowe	7 200 823,56	9 411 622,36	9 484 537,02	3,10	3,07%	2,63%	130,70	100,77	131,71	2 210 798,80	72 914,66	2 283 713,46
I.	Odsetki	7 200 823,56	9 411 232,08	9 484 537,02	2,78	3,07%	2,63%	130,70	100,78	131,71	2 210 408,52	73 304,94	2 283 713,46
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	390,28	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	390,28	-390,28	0,00
	Przychody ogółem	231 931 801,71	282 678 572,34	350 565 939,28	100,0	100,00%	100,00%	121,88	124,02	151,15	50 746 770,63	67 887 366,94	118 634 137,57
	Koszty ogółem	258 959 111,74	306 607 464,71	361 308 790,14	100,0	100,00%	100,00%	118,40	117,84	139,52	47 648 352,97	54 701 325,43	102 349 678,40

(dane średnioroczne)

Lp	Wyszczególnienie grup zawodowych	2022	2023	2024	Struktura zatrudnienia w latach			Wskaźnik zmian	Wskaźnik zmian	Wskaźnik zmian	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)	2022	2023	2024	Wskaźnik zmian	Wskaźnik zmian	Wskaźnik zmian	Struktura zatrudnienia			2022	2023	2024		
								2023-2022	2024-2023	2024-2022					2023-2022	2024-2023	2024-2022								
								2022	2023	2022					2023	2022	2023							2022	
etaty					2022	2023	2024	%	%	%	2023-2022	2024-2023	2024-2022	Pozostałe formy zatrudnienia			%	%	%	2023-2022	2024-2023	2024-2022	Razem zatrudnienie w etatach		
1	Razem pracownicy działalności podstawowej	1 011,89	1 023,54	1 030,60	84,60	88,57	88,31	101,15	100,69	101,85	11,649	7,061	18,710	157,39	179,62	201,96	55,90	112,44	128,31	22,23	22,34	44,56	1 169,28	1 203,16	1 232,55
a	Lekarze	93,74	91,65	102,12	7,84	7,93	8,75	97,77	111,42	108,94	-2,094	10,471	8,377	125,07	145,48	151,07	116,31	103,84	120,79	20,41	5,59	26,00	218,82	237,13	253,19
b	Farmaceuci	3,72	4,08	4,42	0,31	0,35	0,38	109,73	108,18	118,70	0,362	0,334	0,696	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,72	4,08	4,42
c	Personel z wyższym wykształceniem	47,19	50,46	50,08	3,95	4,37	4,29	106,93	99,26	106,14	3,270	-0,375	2,895	3,69	3,42	3,53	92,71	103,24	95,72	-0,27	0,11	-0,16	50,88	53,88	53,62
d	Technicy	85,29	86,21	87,39	7,13	7,46	7,49	101,07	101,37	102,46	0,916	1,180	2,096	0,00	0,00	0,56		0,00	0,00	0,00	0,56	0,56	85,29	86,21	87,95
e	Pielęgniarki	499,75	477,71	467,02	41,78	41,34	40,02	95,59	97,76	93,45	-22,042	-10,687	-32,729	5,60	7,34	12,72	131,00	173,42	227,18	1,74	5,39	7,12	505,35	485,04	479,74
c	Położne	54,92	51,50	51,83	4,59	4,46	4,44	93,78	100,65	94,38	-3,417	0,333	-3,084	0,00	0,03	0,64		2461,54	0,00	0,03	0,61	0,64	54,92	51,53	52,47
d	Inny średni personel medyczny	97,48	97,58	111,57	8,15	8,44	9,56	100,09	114,34	114,45	0,092	13,992	14,084	16,05	23,36	23,29	145,58	99,69	145,14	7,31	-0,07	7,24	113,53	120,93	134,85
e	Niższy personel medyczny	129,79	164,35	156,17	10,85	14,22	13,38	128,63	95,02	120,32	34,562	-8,187	26,375	6,99	0,00	10,14	0,00	0,00	145,19	-6,99	10,14	3,16	136,78	164,35	166,31
f	Personel inny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,000	0,000	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Razem personel pomocniczy	184,21	132,06	136,38	15,40	11,43	11,69	71,69	103,28	74,04	-52,150	4,325	-47,825	9,65	18,86	10,20	195,54	54,06	105,71	9,22	-8,66	0,55	193,85	150,92	146,58
a	Personel administracyjny, ekonomiczny, techniczny, kapelani	105,63	96,23	98,13	8,83	8,33	8,41	91,10	101,98	92,91	-9,400	1,908	-7,492	1,11	0,84	0,16	75,47	18,69	14,11	-0,27	-0,68	-0,96	106,74	97,07	98,29
b	Pracownicy obsługi gospodarczej i technicznej	78,58	35,83	38,25	6,57	3,10	3,28	45,60	106,75	48,67	-42,750	2,417	-40,333	8,53	18,02	10,04	211,20	55,71	117,66	9,49	-7,98	1,51	87,12	53,85	48,29
3	Zatrudnienie ogółem (1+2)	1 196,10	1 155,59	1 166,98	100,00	100,00	100,00	96,61	100,99	97,57	-40,501	11,386	-29,115	167,04	198,48	212,15	49,44	106,89	127,01	31,44	13,67	45,11	1 363,13	1 354,07	1 379,13

Treść			2024	Prognoza na 2025rok	Prognoza na 2026rok	Prognoza na 2027rok
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	01	331 437 226,54	389 443 095,00	441 537 339,00	496 621 103,00
	- od jednostek powiązanych	02				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	335 229 084,40	393 943 095,00	446 712 339,00	502 572 353,00
	- sprzedanych NFZ		318 238 173,20	376 923 173,00	429 692 417,00	485 552 431,00
	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia		8 274 558,53	8 425 676,00	8 425 676,00	8 425 676,00
	- pozostałych		8 716 352,67	8 594 246,00	8 594 246,00	8 594 246,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	-3 791 857,86	-4 500 000,00	-5 175 000,00	-5 951 250,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	-	-	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	07	338 781 890,55	398 669 630,59	442 646 098,73	488 257 854,08
I.	Amortyzacja	08	9 136 630,76	8 906 248,30	9 218 139,28	8 222 013,57
II.	Zużycie materiałów o energii	09	81 998 687,28	99 207 140,00	103 580 554,21	104 793 932,87
III.	Usługi obce	10	84 749 119,84	102 839 139,29	113 562 975,24	125 587 987,52
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 570 385,63	1 729 100,00	1 902 010,00	2 092 211,00
	- podatek akcyzowy	12	21 148,00	30 000,00	33 000,00	36 300,00
V.	Wynagrodzenia	13	133 234 700,47	153 424 977,00	176 438 723,35	202 904 531,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	27 415 429,44	31 667 026,00	37 146 803,00	43 805 743,00
	w tym emerytalne	15	11 969 645,31	0,00	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	676 937,13	896 000,00	796 893,65	851 435,12
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-7 344 664,01	-9 226 535,59	-1 108 759,73	8 363 248,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne	19	17 090 578,98	8 312 531,00	9 630 971,00	9 967 193,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	8 145 471,75	7 392 979,00	8 711 419,00	9 047 641,00
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	1 054 237,92	350 000,00	350 000,00	350 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	23	7 890 869,31	569 552,00	569 552,00	569 552,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24	13 042 362,57	10 350 000,00	10 350 000,00	10 350 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	20 228,48	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	700 391,63	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	27	12 321 742,46	9 350 000,00	9 350 000,00	9 350 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	-3 296 447,60	-11 264 004,59	-1 827 788,73	7 980 441,92
G.	Przychody finansowe	29	2 038 133,76	730 000,00	730 000,00	730 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30	-	-	-	-
	- od jednostek powiązanych, w tym	31	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32	-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	33	2 038 133,76	730 000,00	730 000,00	730 000,00
	- od jednostek powiązanych, w tym	34	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	35	-	-	-	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	36	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	37	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	38	-	-	-	-
V.	Inne	39	-	-	-	-
H.	Koszty finansowe	40	9 484 537,02	13 600 000,00	14 960 000,00	16 456 000,00
I.	Odsetki, w tym:	41	9 484 537,02	13 600 000,00	14 960 000,00	16 456 000,00
	- od jednostek powiązanych	42	-	-	-	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	43	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	44	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45	-	-	-	-
IV.	Inne	46	-	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47	-10 742 850,86	-24 134 004,59	-16 057 788,73	-7 745 558,08
J.	Podatek dochodowy	48	88 767,00	228 500,00	220 000,00	242 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49	-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	50	-10 831 617,86	-24 362 504,59	-16 277 788,73	-7 987 558,08

AKTYWA		2024	2025	2026	2027	PASYWA		2024	2025	2026	2027		
0		1	2	3	4	0		1	2	3	4		
A.	AKTYWA TRWAŁE (w. 02+07+16+19+34)	01	231 308 829,19	230 939 110,88	238 005 688,78	234 009 194,36	A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+/-+83+/-+84-85)	84	-47 524 971,26	-70 192 488,75	-71 014 021,19	-71 941 929,82
I.	Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)	02	3 013 941,86	2 411 153,49	11 928 922,79	10 543 138,23	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	85	192 514 239,37	192 514 239,37	192 514 239,37	192 514 239,37
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	86	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	04	0,00	0,00	0,00	0,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	87	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	05	3 013 941,86	2 411 153,49	11 928 922,79	10 543 138,23	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	88	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	0,00	0,00	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	89	-229 207 592,77	-238 344 223,53	-247 250 471,83	-256 468 611,11
II.	Rzeczowe aktywa trwałe (w. 08+14+15)	07	228 292 333,55	228 527 957,40	226 076 765,99	223 466 056,13	VI.	Zysk (strata) netto	90	-10 831 617,86	-24 362 504,59	-16 277 788,73	-7 987 558,08
1.	Środki trwałe (w. 09 do 13)	08	227 366 272,24	224 659 710,86	225 754 113,68	223 226 206,13	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	91	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 93+101+109+133)	92	331 180 861,01	354 030 656,50	363 581 005,65	362 143 658,66
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	198 718 428,93	199 971 244,64	200 967 371,42	198 957 697,71	I.	Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	42 690 447,39	44 218 704,93	53 229 195,58	64 180 445,58
c)	urządzenia techniczne i maszyny	11	6 694 864,51	5 664 915,22	4 793 415,07	6 838 186,48	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	94	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	środki transportu	12	802 848,77	658 681,84	843 982,25	692 412,61	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 96-97)	95	28 195 872,00	32 695 872,00	37 870 872,00	43 822 122,00
e)	Inne środki trwałe	13	14 907 902,87	12 122 641,99	12 907 137,77	10 495 682,17	- długoterminowe	96	23 240 960,00	26 997 723,20	31 318 000,88	36 286 320,21	
2.	Środki trwałe w budowie	14	926 061,31	3 868 246,54	322 652,31	239 850,00	- krótkoterminowe	97	4 954 912,00	5 698 148,80	6 552 871,12	7 535 801,79	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy (w. 99+100)	98	14 494 575,39	11 522 832,93	15 358 323,58	20 358 323,58
III.	Należności długoterminowe(w. 17+18+19)	16	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	99	7 661 159,44	5 634 561,18	10 281 051,83	15 281 051,83	
1.	Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	100	6 833 415,95	5 888 271,75	5 077 271,75	5 077 271,75	
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	0,00	0,00	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe (102+103+104)	101	6 317 743,36	2 783 236,84	1 391 618,32	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	102	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Investycje długoterminowe (w.20+21+22+33)	20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	103	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	21	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek (w. 105 do 108)	104	6 317 743,36	2 783 236,84	1 391 618,32	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	105	6 317 743,36	2 783 236,84	1 391 618,32	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	23	0,00	0,00	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji długoterminowych papierów wartościowych	106	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych (w. 25 do 28)	24	0,00	0,00	0,00	0,00	c)	Inne zobowiązania finansowe	107	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	d)	Inne	108	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+106+120)	109	126 811 704,54	124 769 982,00	128 169 879,87	118 977 563,55
- udzielone pożyczki	27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	110	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	111	0,00	0,00	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 30 do 33)	29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 tu miesięcy	112	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje	30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 tu miesięcy	113	0,00	0,00	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	b)	Inne	114	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Wobec jednostek powiązanych w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 104+107)	115	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	116	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach (w. 35 do 38)	34	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 tu miesięcy	117	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 tu miesięcy	118	0,00	0,00	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	b)	Inne	119	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek (w. 121 do 124 i od 127 do 131)	120	126 040 505,46	123 847 677,07	127 247 594,94	118 055 278,62
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	121	9 884 470,52	5 334 506,52	1 391 618,32	1 391 618,32
4.	Inne inwestycje długoterminowe	39	0,00	0,00	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	122	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	40	2 553,78	0,00	0,00	0,00	c)	Inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	41	0,00	0,00	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	92 082 050,84	93 885 457,10	97 564 106,15	84 158 009,26
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	42	2 553,78	0,00	0,00	0,00	- do 12 tu miesięcy	125	92 082 050,84	93 885 457,10	97 564 106,15	84 158 009,26	
B.	AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	43	52 347 060,56	52 899 056,87	54 561 295,68	56 192 534,49	- powyżej 12 tu miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Zapasy (w. 45 do 49)	44	8 093 111,19	8 019 765,95	8 019 765,95	8 019 765,95	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	127	800 938,73	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	45	8 019 765,95	8 019 765,95	8 019 765,95	8 019 765,95	f)	zobowiązania wekslowe	128	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	46	0,00	0,00	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	129	12 990 379,49	14 938 936,41	17 179 776,88	19 756 743,41
3.	Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	130	8 251 110,47	9 488 777,04	10 912 093,60	12 548 907,64
4.	Towary	48	0,00	0,00	0,00	0,00	i)	Inne	131	2 031 555,41	200 000,00	200 000,00	200 000,00
5.	Zaliczki na dostawy	49	73 345,24	2,00	0,00	0,00	w tym: zobowiązania wewnątrzzakładowe	131a	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Należności krótkoterminowe (w. 51+56)	50	40 731 911,13	41 357 252,68	43 019 491,49	44 650 730,30	4.	Fundusze specjalne	132	771 199,08	922 284,93	922 284,93	922 284,93
1.	Należności od jednostek powiązanych (w. 52+55)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	133	155 360 965,72	182 258 752,73	180 790 311,88	178 985 649,53
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 53+54)	52	0,00	0,00	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 136+137)	135	155 360 965,72	182 258 752,73	180 790 311,88	178 985 649,53
- powyżej 12-tu miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.	- długoterminowe	136	148 083 005,42	175 130 792,43	173 812 351,58	172 157 689,23
b)	Inne	55	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	- krótkoterminowe	137	7 277 960,30	7 127 960,30	6 977 960,30	6 827 960,30
2.	Należności od pozostałych jednostek (w. 57+60+61+62)	56	40 731 911,13	41 357 252,68	43 019 491,49	44 650 730,30							
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 58+59)	57	38 035 929,51	39 772 168,32	41 508 407,13	43 244 645,94							
- do 12-tu miesięcy	58	38 035 929,51	39 772 168,32	41 508 407,13	43 244 645,94								
- powyżej 12-tu miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	0,00								
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zbrodniczych oraz innych świadczeń	60	1 762 184,43	716 187,17	716 187,17	716 187,17							
c)	Inne	61	933 797,19	868 897,19	794 897,19	689 897,19							
- w tym: należności wewnątrzzakładowe	61a	0,00	0,00	0,00	0,00								
d)	dochodzone na drodze sądowej	62	0,00	0,00	0,00	0,00							
III.	Investycje krótkoterminowe (w. 64+79)	63	2 811 311,46	2 811 311,46	2 811 311,46	2 811 311,46							
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+75)	64	2 811 311,46	2 811 311,46	2 811 311,46	2 811 311,46							
a)	w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	65	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udziały lub akcje	66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- inne papiery wartościowe	67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udzielone pożyczki	68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
b)	w pozostałych jednostkach (w.71 do 74)	70	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udziały lub akcje	71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- inne papiery wartościowe	72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udzielone pożyczki	73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 76 do 78)	75	2 811 311,46	2 811 311,46	2 811 311,46	2 811 311,46							
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	76	900 479,94	900 479,94	900 479,94	900 479,94								
- inne środki pieniężne	77	1 910 831,52	1 910 831,52	1 910 831,52	1 910 831,52								
- inne aktywa pieniężne	78	0,00	0,00	0,00	0,00								
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	79	0,00	0,00	0,00	0,00							
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80	710 726,78	710 726,78	710 726,78	710 726,78							
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	81	0,00	0,00	0,00	0,00							
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	82	0,00	0,00	0,00	0,00							
Aktywa razem	83	283 655 889,75	283 838 167,75</										