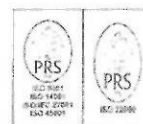




Szpital Powiatowy w Chmielniku
26-020 Chmielnik, ul. Kielecka 1-3, woj. świętokrzyskie
☎ 413542017, 413542479 fax 413542136
REGON 003680113 NIP 657-21-95-982
www.szpital-chmielnik.pl e-mail: ksiegowosc@szpital-chmielnik.pl



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Szpitala Powiatowego w Chmielniku

za 2024 rok

Chmielnik, maj 2025

Wprowadzenie

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za 2024 rok, w oparciu o zapisy art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 450) zwanej dalej „ustawą o działalności leczniczej”.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

1. Analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok w porównaniu do roku poprzedniego.
2. Prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
3. Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Chmielniku.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźniki zyskowności:
 - zyskowność netto,
 - zyskowność działalności operacyjnej,
 - zyskowność aktywów;
2. wskaźniki płynności:
 - bieżącej płynności,
 - szybkiej płynności;
3. wskaźniki efektywności:
 - rotacji należności,
 - rotacji zobowiązań;
4. wskaźniki zadłużenia:
 - zadłużenia aktywów,
 - wypłacalności.

Zgodnie z wyżej wymienionym rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości 973 281 zł, wynik ten jest gorszy od prognozowanego w zeszłorocznym raporcie w ramach prognozy na rok 2024 o ponad 1 216 054,76 zł.

Wybrane informacje o Szpitalu Powiatowym w Chmielniku

1. Szpital Powiatowy w Chmielniku jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 450).

2. Szpital posiada osobowość prawną.

3. Podmiotem tworzącym Szpitala jest powiat kielecki.

Celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnie regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

Szpital prowadzi działalność leczniczą udzielając świadczeń zdrowotnych w zakresie:

1. Stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w:

- oddziale chorób wewnętrznych - 25 łóżek
- oddziale chirurgii ogólnej - 25 łóżek
- oddziale alergologicznym - 5 łóżek
- zakładzie opiekuńczo-leczniczym - 24 łóżka
- poradni nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
- izbie przyjęć

2. Ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w poradniach:

- chirurgii ogólnej,
- chirurgii urazowo-ortopedycznej,
- urologicznej,
- ginekologii i położnictwa,
- kardiologicznej,
- pulmonologicznej,
- okulistycznej,
- neurologicznej,
- zdrowia psychicznego,

- alergologicznej,
- rehabilitacji ambulatoryjnej.

3. Świadczeń w pracowniach diagnostycznych:

- pracowni endoskopii,
- laboratorium diagnostycznym,
- Rtg,
- Usg.

Szpital świadczy usługi w zakresie leczenia szpitalnego oraz opieki długoterminowej (ZOL). W 2024 roku w lecznictwie szpitalnym leczono 4 487 pacjentów, liczba porad udzielonych w Izbie Przyjęć i w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej to 8 940. Przy szpitalu działa 10 poradni specjalistycznych. Rocznie w poradniach specjalistycznych udzielono 27 514 porad, w pracowni fizjoterapii wykonano 43 229 zabiegów. W pracowniach diagnostycznych szpitala wykonano 155 981 badań.

Stan średnioroczny zatrudnienia na koniec 2024 roku wyniósł 141,30 etatów przeliczeniowych. Najliczniejszą grupą zawodową był personel medyczny w tym: pielęgniarki stanowiły 39,84%; lekarze 9,70% ogólnego stanu zatrudnienia. Pracownicy działalności pomocniczej to 19,74% w tym pracownicy administracyjni stanowili 11,18% stanu osobowego Szpitala.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok w porównaniu do roku poprzedniego

1. Analiza bilansu za lata 2023 -2024

Analiza bilansu na przestrzeni lat 2023 – 2024 zawiera ocenę trendów występujących w stanie majątkowym i finansowym Szpitala, a także ustalenie zmian kwot określających sytuację majątkową i finansową jednostki. Dokonano oceny własnych i obecnych źródeł finansowania składników majątkowych szpitala. Jak zmieniał się udział aktywów trwałych i obrotowych na przestrzeni dwóch lat przedstawia poniższa tabela.

Aktywa					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023		Stan na dzień 31.12.2024	
		zł	% udziału	zł	% udziału
1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	16 542 268	71,62%	15 350 709	73,81%
I.	Wartości niematerialne i prawne	441 860	1,91%	92 656	0,45%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 100 408	69,70%	15 258 053	73,36%
III.	Należności długoterminowe				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia między okresowe				
B.	Aktywa obrotowe	6 556 004	28,38%	5 447 258	26,19%
I.	Zapasy	1 278 977	5,54%	1 202 271	5,78%
II.	Należności krótkoterminowe	4 117 848	17,83%	3 352 162	16,12%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 062 310	4,60%	734 796	3,53%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia między okresowe	96 869	0,42%	158 029	0,76%
C.	Należne wpłaty na kapitał				
D.	Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem		23 098 272	100%	20 797 967	100%
Pasywa					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023		Stan na dzień 31.12.2024	
		zł	% udziału	zł	% udziału
1	2	3	4	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	-414 008	-1,79%	-1 387 289	-6,67%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 222 763	9,62%	2 222 763	10,69%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy				
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji i wyceny				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 264 211	-14,13%	-2 636 771	-12,68%
VI.	Zysk (strata) netto	627 440	2,72%	-973 281	-4,68%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 512 280	101,79%	22 185 256	106,67%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 618 323	11,34%	2 634 768	12,67%
II.	Zobowiązania długoterminowe				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 629 074	24,37%	5 523 903	26,56%
IV.	Rozliczenia między okresowe	15 264 883	66,09%	14 026 585	67,44%
Pasywa razem		23 098 272	100%	20 797 967	100%

Główną pozycją aktywów szpitala są aktywa trwałe, których udział w ogólnej strukturze majątku wynosił odpowiednio 71,62% w 2023 roku i 73,81% w 2024 roku, w tym największy udział ze względu na specyfikę jednostki mają rzeczowe aktywa trwałe.

W grupie majątku obrotowego, który wskazuje tendencję rosnącą, największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe, ich udział w wartości aktywów ogółem w latach 2022-2023 utrzymuje się na reaktywnie wysokim poziomie (28,38%, 26,19%).

Stosunkowo mały udział majątku obrotowego jest specyficzny dla szpitali, bowiem produktem dla tego typu jednostek jest świadczenie usług w oparciu o majątek trwały dużej wartości oraz pracę i wiedzę personelu.

W strukturze pasywów szpitala dominują rozliczenia międzyokresowe, ich udział w pasywach szpitala utrzymując się na reaktywnie wysokim poziomie, wskazuje tendencję spadkową (z 67% do 66%). Dotyczą one przede wszystkim wszystkich niezamortyzowanych części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie.

W 2023 roku dzięki osiągniętemu zyskowi poziom kapitału własnego wzrósł, niemniej jednak miał wartość ujemną i wynosił na początek roku -414 008,42 zł, niestety 2024 rok zamknął się ujemnym wynikiem finansowym i kapitał własny wynosi – 1 387 289,50. Fakt zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na poprawę stabilności finansowej szpitala.

Szpital tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, które są co roku aktualizowane. W roku 2024 rezerwy na zobowiązania wzrosły o 16 445 zł.

Rozliczenia międzyokresowe spadły o 1 238 298 zł. Jest to efekt odniesienia na pozostałe przychody operacyjne kwoty stanowiącej równowartość rocznego odpisu amortyzacyjnego majątku sfinansowanego środkami dotacji lub otrzymanego nieodpłatnie. Główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych były zobowiązania bieżące, przede wszystkim z tytułu dostaw i usług. Na uwagę zasługuje fakt, iż wszystkie zobowiązania wymagalne dotyczą wyłącznie zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych (publiczno – prawnych).

2. Analiza rachunku zysków i strat w latach 2023 – 2024

Lp.	Wyszczególnienie	2023 rok		2024 rok	
		zł.	% udziału	zł.	% udziału
1	2	3	4	3	4
A.	Działalność podstawowa				
1.	Przychody netto ze sprzedaży	36 835 423	93,01%	39 434 872	93,95%
2.	Koszt własny sprzedaży	38 703 632	99,30%	42 530 405	99,02%
3.	Wynik na sprzedaży	-1 868 209		-3 095 533	
B.	Pozostała działalność operacyjna				
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 739 420	6,92%	2 520 123	6,00%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	36 777	0,09%	262 691	0,61%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 702 643		2 257 432	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	834 434		-838 101	
D.	Działalność finansowa				
1.	Przychody finansowe	28 950	0,07%	21 329	0,05%
2.	Koszty finansowe	234 958	0,60%	156 510	0,36%
3.	Wynik na działalności finansowej	-206 008		-135 181	
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	628 426		-973 282	
F.	Podatek dochodowy	988		0	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	627 438	1,58%	-973 282	-2,32%
Przychody ogółem		39 603 793	100%	41 976 324	100%
Koszty ogółem		38 976 355	100%	42 949 606	100%

Analizując strukturę rachunku zysków i strat na przestrzeni roku 2023 – 2024 należy wskazać, że jest ona względnie stała. Zarówno w strukturze przychodów jak i kosztów największy udział mają przychody i koszty działalności podstawowej. Dominującą pozycję przychodów stanowią przychody ze sprzedaży produktów i usług (od 93,01% do 93,95%).

W strukturze kosztów najistotniejszą rolę odgrywają koszty operacyjne w tym: wynagrodzenia, kontrakty medyczne, czynniki energetyczne oraz utrzymanie infrastruktury - 99,02% i tym samym wielkość ta wywiera największy wpływ na wynik finansowy.

Szczegółowa struktura przychodów Szpitala w latach 2023 - 2024

Źródło	2023		2024	
	Kwota w zł	Udział % w przychodach	Kwota w zł	Udział % w przychodach
Lecznictwo szpitalne	20 041 816	49,12%	22 788 146	54,27%
Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	2 447 683	6,00%	2 423 923	5,77%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	3 500 756	8,58%	4 085 577	9,73%
Endoskopia	342 888	0,84%	286 040	0,68%
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	1 493 081	3,66%	1 646 880	3,92%
Oddział alergologiczny i programy lekowe	7 543 308	18,49%	5 910 615	14,08%
Rehabilitacja	730 835	1,79%	751 820	1,79%
Szczepienia SARS-COV-19	367	0,14%	0	0,00%
Współczynnik korygujący dot. PSZ	428 874	111,56%	0	0,00%
Świadczenia wynikające z &3d rozporządzenia OWU	0	0,00%	119 389	0,28%
Razem kontrakt NFZ	36 529 608	89,53%	38 012 390	90,52%
Odpłatność za pobyt w ZOL	421 704	1,03%	463 922	1,10%
Usługi dla POZ	595 589	1,46%	678 486	1,62%
Nadwykonania				
Razem	1 017 293	2,49%	1 142 408	2,72%
Pozostałe przychody:				
Amortyzacja majątek sfinansowany dotacją	1 692 565	4,15%	1 444 196	3,44%
Amortyzacja majątek sfinansowany dotacją COVID	222 808		218 221	0,52%
Usługi kuchni Szpitalnej	73 354	0,18%	77 180	0,18%
Ministerstwo Zdrowia (rezydenci)	379 710	0,93%	154 604	0,37%
Umorzenie pożyczki	500 000	1,23%	500 000	1,19%
Pozostałe przychody	384 439	0,94%	443 770	1,06%
Darowizna COVID	0	0,00%	0	0,00%
Razem	3 252 876	7,97%	2 837 971	6,76%
Przychody ogółem	40 799 777	100,00%	41 992 769	100,00%

Głównymi przychodami szpitala są przychody ze sprzedaży usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych. Szpital uzyskuje również przychody z Ministerstwa Zdrowia na finansowanie kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów, ze sprzedaży usług medycznych dla innych podmiotów leczniczych. Wzrost przychodów netto ze sprzedaży w 2024 roku związany był ze wzrostem kontraktu z NFZ w zakresie zarówno ceny za punkt i zwiększonej ilości wykonanych świadczeń medycznych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody związane bezpośrednio z działalnością szpitala, spośród nich istotną pozycję stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego środkami dotacji lub otrzymanego nieodpłatnie, umorzona pożyczka przez podmiot tworzący oraz umorzony podatek od nieruchomości przez Urząd Miasta i Gminy Chmielnik.

Przychody finansowe, to odsetki od środków na rachunkach bankowych.

Szczegółowa struktura kosztów Szpitala w latach 2023 - 2024

Lp.	Rodzaj kosztów	2023		2024	
		Kwota zł	Udział % w kosztach	Kwota zł	Udział % w kosztach
1	Amortyzacja	2 087 341	5,39%	1 855 680	4,36%
2	Zużycie materiałów i energii w tym:	8 319 279	21,49%	6 948 720	16,34%
*	leki w tym:	5 644 919	14,58%	4 065 986	9,56%
	leki w programie lekowym	4 502 578	11,63%	2 944 058	6,92%
*	materiały i sprzęt jednorazowy	1 623 468	4,19%	1 891 416	4,45%
*	energia	416 766	1,08%	353 415	0,83%
*	gaz	223 471	0,58%	214 693	0,50%
*	woda i ścieki	69 648	0,18%	79 749	0,19%
*	paliwo	40 205	0,10%	38 975	0,09%
*	żywność	300 802	0,78%	304 486	0,72%
3	Usługi obce	8 299 224	21,44%	10 286 450	24,19%
*	kontrakty medyczne	6 601 565	17,06%	8 375 322	19,69%
*	badania diagnostyczne	648 819	1,68%	760 380	1,79%
*	remont i konserwacja	252 781	0,65%	270 749	0,64%
*	pozostałe usługi	796 059	2,06%	879 999	2,07%
4	Podatki i opłaty	34 954	0,09%	38 469	0,09%
5	Koszty osobowe z ZUS w tym:	19 880 654	51,37%	23 342 517	54,88%
*	wynagrodzenia	16 832 132	43,49%	17 348 036	40,79%
6	Pozostałe koszty	82 179	0,21%	58 569	0,14%
	Koszty ogólne	38 703 631	100%	42 530 405	100%

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej najistotniejszy wpływ mają koszty osobowe. Ich wzrost w analizowanym okresie w kwocie 1 513 547,91 zł dotyczył głównie personelu medycznego i spowodowany był między innymi:

- ✓ koniecznością podwyżek wynagrodzeń związanych zarówno ze wzrostem ustawowego minimalnego wynagrodzenia jak i z przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- ✓ brakami lekarzy specjalistów i w związku z tym wysokimi wymaganiami finansowymi, stanowiącymi konsekwencję ich pozycji rynkowej przy konieczności spełnienia wymogów określonych przez płatnika świadczeń zdrowotnych.

Koszty zużycia materiałów i energii w 2024 roku zmniejszyły się o 1 370 559 zł. Spadek ten spowodowany był głównie problemami kadrowymi na oddziale alergologii i w konsekwencji brakiem realizacji programu lekowego na zakładanym poziomie (zmniejszenie zapotrzebowania na leki biologiczne).

Największy wzrost usług obcych (1 987 226 zł) wystąpił w pozycji usługi i kontrakty medyczne. Ponadto skutkiem wzrostu płacy minimalnej są wyższe ceny za usługi medyczne.

Rachunek zysków i strat wskazuje, iż za 2024 rok Szpital wypracował stratę netto w wysokości 973 281 zł. Na sprzedaży odnotowano stratę w kwocie 3 095 533 zł, co oznacza, że w porównaniu

z rokiem poprzednim strata zwiększyła się aż o 1 227 325 zł. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu, o 219 297 zł w stosunku do roku poprzedniego. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 135 181 zł.

3. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2024 rok

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Zyskowności netto (%)	<u>Wynik netto x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	-2,32%	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0%	0	-2,00%	0
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowności aktywów (%)	<u>Wynik netto x 100%</u> Średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielonego przez 2)	poniżej 0,0%	0	-4,43%	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena	15	Uzyskane punkty	0

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działania. Wskaźniki zyskowności netto w badanym roku uległy pogorszeniu, co oznacza, że działalność szpitala w 2024 roku była nierentowna. Strata na działalności podstawowej nie została zrównoważona zyskiem z działalności operacyjnej - niestety wynik na działalności operacyjnej i tak jest ujemny.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Płynności bieżącej	a obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	0,83	4
		od 0,6 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,0 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0 zł	10		
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,5	0	0,64	8
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena	25	Uzyskane punkty	12

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na wystąpienie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy jednak zwrócić uwagę na możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest malejący.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	poniżej 45 dni	3	31,03	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
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	do 60 dni	7	25,27	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena	10	Uzyskane punkty	10

Wskaźnik rotacji należności pozwala ustalić przeciętną liczbę dni konieczną do zmiany należności na gotówkę.

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje o średnim czasie spłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. Wartość wskaźnika wynosząca 54,2 w 2022 roku jest efektem generowania straty i braku nadwyżki bilansowej. Należy nadmienić, iż czas spłaty zobowiązań uległ znacznej poprawie w 2023 roku w stosunku do 2022 roku zmniejszył się o 25 dni, a w 2024 roku jeszcze o kolejne 4 dni. W celu ograniczenia kosztów związanych z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, szpital uzyskał w 2024 roku kredyt w rachunku bieżącym w Banku Gospodarstwa Krajowego, który znacząco poprawił płynność finansową i wpłynął na terminowość realizacji zobowiązań. Niemniej jednak należy podkreślić, że szpital zawierał z dostawcami towarów i usług ugody wydłużające terminy płatności.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40 % do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	39,23%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-5.88	0
RAZEM WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena	20	Uzyskane punkty	10

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Maksymalna ocena 10 pkt. przy wskaźniku <40%. Ponieważ kapitał własny ma ciągle wartość ujemną, wskaźnik wypłacalności również ma wartość ujemną.

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 punkty, co stanowi 45,71% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik gorszy od roku poprzedniego o 14 punktów. Świadczy to o pogorszeniu sytuacji o charakterze finansowym i ekonomicznym w szpitalu.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

2.1. Założenia makroekonomiczne

Przyjęte oficjalnie założenia makroekonomiczne ogłoszone przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prognozowane podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2025 – 2027 wpływają na możliwości finansowe działalności firm.

Parametry makroekonomiczne	2025	2026	2027
PKB	3,7	3,5	3,0
Stopa inflacji	4,9	3,4	2,5
Dynamika realnego wzrostu płac	3,5	3,6	3,7
Stopy procentowe	5,4	4,1	3,5

Specyfika ochrony zdrowia jako strefy życia społecznego, która w normalnych warunkach boryka się z poważnymi problemami systemowymi oraz finansowymi, będąc wrażliwą na czynniki makroekonomiczne oraz warunki ustrojowe powoduje, że w sytuacji toczącej się wojny na Ukrainie oraz w świetle jej skutków względem całej gospodarki, jeszcze bardziej dotkliwie odczuwa negatywne trendy, będące konsekwencją globalnych problemów. Poza tym, na brak równowagi finansowej sektora szpitali wpływ ma niestabilność otoczenia formalno – prawnego, duża niepewność i dynamika zmian, ograniczona podaż pracowników fluktuacja kadry medycznej (lekarskiej), presja płacowa oraz inflacja. Z tych względów należy spodziewać się, że poważna już sytuacja może ujemnie wpływać na wszystkie perspektywy Szpitala Powiatowego w Chmielniku, co negatywnie dominuje możliwości dynamicznej poprawy jego sytuacji zarówno w bliższej perspektywie jak i w dalszej przyszłości.

Szpital Powiatowy w Chmielniku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych „ustawą o działalności leczniczej” w myśl, której Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania.

2.2. Założenia mikroekonomiczne

Główne założenia na najbliższe trzy lata opierają się na przyjętej polityce Dyrekcji Szpitala skierowanej na:

- ✓ zwiększeniu przychodów, głównie w oparciu o zawarte z NFZ umowy,
- ✓ optymalizację wykorzystania posiadanego majątku.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2025 rok oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Powiatowy w Chmielniku, w dającej się przewidzieć przyszłości. W prognozie na lata 2026-2027 założono, że finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego, opieki długoterminowej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów, np. z refundacji wynagrodzeń, dopłaty do pobytu w ZOL, stanowiących jednak przychody w marginalnych wartościach.

Zakładany poziom wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia wynika z faktu sfinansowania podwyżek wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Zakładając utrzymanie w mocy dotychczasowych przepisów prawnych regulujących sposób ustalania wysokości ryczału PSZ, a także zakładając dalszy wzrost przychodów z NFZ o około 9%, na rok 2026 oraz o około 8% wzrostu na kolejne lata, można by szacować osiągnięcie przychodu z tytułu zakontraktowanych usług medycznych w ramach zawartych umów z NFZ do wysokości około 42 000 000 zł w roku 2026, natomiast w 2027 roku około 45 360 000 zł. Wzrost ten obejmuje również środki jakie Narodowy Fundusz Zdrowia powinien rokrocznie przeznaczyć na koszty finansowania wzrostu wynagrodzeń dla pracowników medycznych. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych przewiduje coroczną waloryzację wynagrodzeń, ze względu na zmianę stawki bazowej.

Prognozowane na lata 2025-2027 wyniki finansowe mogą ulec zmianie. Wpływ na tę sytuację mogą mieć zmiany między innymi w sposobie finansowania świadczeń medycznych oraz w wysokości ryczału określonego dla naszego podmiotu medycznego. Również zmiany wskaźników makroekonomicznych mogą w istotny sposób wpłynąć na ostatecznie osiągnięty przez Szpital wynik finansowy.

2.3. Koncepcja Rozwoju Szpitala Powiatowego w Chmielniku na lata 2025-2027

Działania podejmowane przez Szpital Powiatowy w Chmielniku skupiają się w głównej mierze na poprawie płynności finansowej, zmniejszenie a docelowo eliminacja zobowiązań wymagalnych, co pozwoli na redukcję kosztów związanych z obsługą zadłużenia. Niestety proces ten jest silnie uzależniony od decyzji płatnika. W celu poprawy osiągniętych wskaźników ekonomicznych oraz unowocześnienia infrastruktury jednostki, a także usprawnienie działalności organizacyjnej w 2024 roku rozpoczęto inwestycję pod nazwą „Rozbudowa i nadbudowa Szpitala Powiatowego w Chmielniku wraz z wykonaniem niezbędnych urządzeń budowlanych o rozbudowę budynku z przeznaczeniem na diagnostykę obrazową”. W miesiącu październiku 2024 roku Starostwo Powiatowe w Kielcach wyłoniło i podpisało umowę z wykonawcą firmą SZYMBUD. Inwestycja będzie kosztować 24 427 404 zł (w tym kwota 3 683 466,08 zł, to zakup, montaż oraz gwarancja aparatu TK). Źródła finansowania inwestycji to: 15 000 000 zł dotacja celowa z budżetu Państwa – Polski Ład, 2 309 350 zł dotacja celowa z budżetu Państwa RFIL, 7 118 054 zł z budżetu Powiatu. Konsekwencją trwających prac budowlanych w 2025 roku są trudności spowodowane ingerencją w posiadaną infrastrukturę szpitala. Musimy reagować na bieżąco na konieczność wyłączeń pewnych części obiektu, które są potencjałem w generowaniu przychodów szpitala (ZOL – 2 sale chorych, Chirurgia – 1 sala chorych). Planowane zakończenie inwestycji kluczowej dla dalszego istnienia szpitala to koniec 2026 roku. Zakończenie inwestycji spowoduje w dużej mierze zniknięcie barier, które ograniczają funkcjonowanie i rozwój szpitala (np.: zastrzeżenia sanepidu dotyczące: podjazdu dla karettek, braku brudowników oraz izolatek). Ze strony innych przepisów konieczność przeniesienia apteki szpitalnej, laboratorium na teren szpitala. Rok 2027 będzie pełen nowych wyzwań, dotyczy to przede wszystkim wymogów technicznych dla działalności leczniczej oraz istotnego wyposażenia technicznego i diagnostycznego min. pracownia TK. Szpital będzie się starał o pozyskanie kontraktu w NFZ w tym zakresie.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźnik	2024		2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1.Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,32%	0	-6,40%	0	-5,65%	0	-4,72%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,00%	0	-6,40%	0	-5,65%	0	-4,72%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,43%	0	-11,64%	0	-7,11%	0	-4,78%	0
	Razem		0		0		0		0
2.Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,83	4	1,04	8	0,8	4	0,89	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8	0,87	8	0,67	8	0,76	8
	Razem		12		16		12		12
3.Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	37 dni	3	39 dni	3	37 dni	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	50 dni	7	48 dni	7	49 dni	7
	Razem		10		10		10		10
4.Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,23%	10	32,43%	10	18,98%	10	19,60%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-5,88	0	-2,04	0	-1,36	0	-1,12	0
	Razem		10		10		10		10
Łączna wartość			32		36		32		32

Szpital Powiatowy w Chmielniku od lat czyni starania mające na celu osiągnięcie jak najlepszej oceny analizy wskaźnikowej. Jednakże, z uwagi na szereg czynników nie do końca zależnych bezpośrednio od Szpitala, nie osiąga pożądanego poziomu podwyższonych wskaźników. Osiągnięcie za 2024 rok 32 z maksymalnych 70 punktów, tj. 45,71% pokazuje zagrożenia przede wszystkim w obszarze opłacalności prowadzonych działań, co wprost ma przełożenie na płynność finansową Szpitala. W 2024 roku szpital osiągnął stratę netto w kwocie 973 281,08 zł. Osiągnięta strata na działalności podstawowej wynika przede wszystkim z niedoszacowania wyceny procedur medycznych przez NFZ, zmian legislacyjnych dotyczących wzrostu wynagrodzeń w poszczególnych medycznych grupach zawodowych, dodatkowych kosztów gotowości, które są niezbędne do funkcjonowania szpitala oraz wzrostu cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji procedur medycznych, za którymi idzie proporcjonalny wzrost wyceny procedur

medycznych finansowanych przez NFZ. Wszystkie te czynniki powodują, że szpital od lat nie może zbilansować swojej działalności podstawowej.

Z dniem 9 maja 2017 roku wprowadzono zapisy obligujące samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej. Rok 2024 jest kolejnym rokiem, w którym dokonuje się oceny wskaźnikowej. Pozwala to na dokonywanie porównania danych z rokiem poprzednim. Analizując zbiór przedstawionych wskaźników należy zauważyć pogorszenie w porównaniu do 2023 roku ilości otrzymanych punktów. Wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego w związku z ujemnym wynikiem finansowym 2024 roku.

Głównymi powodami trudnej sytuacji finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku są przede wszystkim niewspółmierne do wzrostu wszystkich cen na rynku finansowanie działalności medycznej przez Narodowy Fundusz Zdrowia, co w dalszym ciągu uniemożliwia dążenie szpitala do zbilansowania podstawowej działalności. Również inflacja, która w minionym roku nadal pozostawała na relatywnie wysokim poziomie, niewątpliwie ma wpływ na kondycję finansową naszej jednostki. Ujemny Kapitał (fundusz własny) zakładu oraz kumulowanie się od wielu lat strat z poprzednich okresów i brak możliwości jej bieżącego rozliczenia wpływa na niekorzystny poziom osiągniętych przez szpital wskaźników.

Dyrekcja Szpitala pomimo dynamicznej i trudnej sytuacji w służbie zdrowia, nieustannie podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowo – ekonomicznej, poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz działań niwelujących negatywne skutki mające wpływ na kondycję ekonomiczną Szpitala. Szpital Powiatowy w Chmielniku nieustannie pracuje nad dostosowaniem struktury organizacyjnej jednostki do zmieniającego się otoczenia zewnętrznego w celu kontraktowania nowych dziedzin medycznych. Prowadzona strategia ukierunkowana jest na wykorzystanie istniejących zasobów ludzkich oraz posiadanej infrastruktury w celu osiągnięcia najbardziej efektywnych korzyści, a prowadzone i kontynuowane inwestycje potwierdzają przyjętą strategię rozwoju. Ciągłe inwestycje w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną ze środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych, powodują wzrost jakości świadczonych usług medycznych oraz wpływają na zwiększenie wydajności pracy personelu Szpitala. Celem podniesienia jakości udzielanych świadczeń, Szpital utrzymuje i udoskonala standardy systemu jakości.

III. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala Powiatowego w Chmielniku

Na kondycję ekonomiczną podmiotu leczniczego, a tym samym na rzetelne opracowanie prognozy ekonomiczno – finansowej ogromny wpływ mają czynniki makroekonomiczne w skali całego kraju. Zmiany cen na rynkach światowych wpłynęły na wzrost inflacji w naszym kraju, co miało bezpośredni wpływ na ponoszone przez szpital koszty zakupu leków, materiałów medycznych, odczynników. Natomiast coroczny wzrost minimalnego wynagrodzenia wpływa na wzrost kosztów usług medycznych.

Istotnymi zdarzeniami, które wpływają na kondycję ekonomiczną szpitala są nadal te same zjawiska jak w latach poprzednich. Do nich można zaliczyć:

- **zmiana systemu kontraktowania i finansowania świadczeń medycznych:** umowy ryczałtowe na świadczenie usług medycznych w pewnym stopniu ograniczają możliwości Szpitala w zakresie świadczonych usług, ponieważ wykonywanie ich większej ilości nie daje gwarancji uzyskania płatności za wykonane świadczenia ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia,

- **brak finansowania gotowości do realizacji świadczeń:** Szpital od wielu lat ponosi duże koszty dotyczące utrzymania gotowości do realizacji usług medycznych (utrzymanie bloku operacyjnego, który pracuje dla jednego oddziału), staramy się wykonywać drobne zabiegi ortopedyczne tak, aby zwiększyć wykorzystanie potencjału bloku operacyjnego.

- **konieczność dostosowania się do ciągle zmieniających się warunków realizacji świadczeń:** warunki kontraktowania w niektórych dziedzinach medycznych odbiegają od rzeczywistych możliwości ich zapewnienia przez szpital, powodują ogromne koszty po stronie szpitala, które wpływają na wiarygodne planowanie strategiczne,

- **brak lekarzy specjalistów na rynku:** od wielu lat wszystkie podmioty medyczne mierzą się z tym problemem, co skutkuje zdecydowanym wzrostem oczekiwań, co do poziomu wynagrodzeń, powoduje nieplanowany wzrost kosztów dla szpitali (podmiotów leczniczych),

- **brak wzrostu przychodów z działalności medycznej o próg inflacji,**

- **brak możliwości odliczenia, podatku VAT:** na obecne wyroby medyczne niezbędne do realizacji świadczeń medycznych nałożona jest stawka VAT w wysokości 8% i 23%. Szpital musi ponosić koszty VAT bez możliwości odliczenia (art.43 pkt 18-20 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ustawy o podatku od towarów i usług),

- **regulacja dotycząca minimalnego wynagrodzenia pracowników:** przekłada się nie tylko na wzrost kosztów wynagrodzeń pozostałych pracowników Szpitala i presją płacową, ale także na koszty usług obcych zakupionych przez szpital,

- **zmiany wprowadzone zmianą ustawy Prawo zamówień publicznych:** Wprowadzone zmiany w dniu 22 czerwca 2016 roku ustawą o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, obarczyły zamawiających dodatkowymi kosztami oraz nałożeniem obowiązkowej corocznej waloryzacji umów zawartych na okres dłuższy niż 12 miesięcy. Waloryzacja uwzględnia wysokość wynikającą ze zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę lub wysokość minimalnej stawki godzinowej oraz zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym. Zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę. W świetle wyżej przytoczonego zapisu ustawy ma jednoznaczny wpływ na każdorazowy wzrost kosztów przy podniesieniu stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokość minimalnej stawki godzinowej,

- **zmiana ustawy o wyrobach medycznych:** zmiana tej ustawy narzuca na szpital obowiązek zawierania umów serwisowych z producentami, co będzie skutkowało zwiększonymi wydatkami za przeglądy i naprawę aparatury medycznej (podobna sytuacja występuje z oprogramowaniem medycznym oraz serwisem dla oprogramowania),

- **zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłoszonego na nie zapotrzebowanie społeczne:** Szpital posiada potencjał, który mógłby wykorzystać udzielając większej ilości świadczonych usług, niestety jest ograniczony wysokością zawartych umów z NFZ. Wykonanie większej ilości świadczeń objętych umową ryczałtową nie daje gwarancji wpływu dodatkowych środków finansowych dla szpitala, tylko wpłynie na pogorszenie sytuacji finansowej, związanej z generowaniem wyższych kosztów. Płatność za te usługi jest uzależniona od dobrej woli NFZ a właściwie od możliwości budżetowych Państwa.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 799) Dyrekcja Szpitala realizuje program naprawczy, na dzień sporządzenia raportu został zredukowany 1 etat w laboratorium diagnostycznym (przejście na emeryturę – stanowisko technik laboratoryjny).

IV. Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

W obliczu wielu zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), które będą miały wpływ na sytuację finansową Szpitala, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny.

Reasumując, o ile nie wzrośnie poziom finansowania świadczeń przez głównego płatnika (NFZ) nie będzie możliwości bilansowania i generowania zysku pomimo jak najlepszej pracy całego zespołu.

Chmielnik, dnia 26.05.2025 rok

Sporządził:

Edyta Wesółowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Powiatowego w Chmielniku
Edyta Wesółowska
Edyta Wesółowska

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W CHMIELNIKU

Grzegorz Pińko
Grzegorz Pińko

Załączniki

1. Bilans za lata 2024 oraz prognoza 2025 – 2027.
2. Rachunek zysków i strat w latach 2024 (dane rzeczywiste) i 2025 – 2027 (prognoza).

Bilans za lata 2024 oraz prognoza 2025-2027.

AKTYWA		Dane rzeczywiste	Prognoza					PASYWA		Dane rzeczywiste	Prognoza			
		2024 (w zł)	2025 (w zł)	2026 (w zł)	2027 (w zł)	2024 (w zł)				2025 (w zł)	2025 (w zł)	2026 (w zł)		
A	Aktywa trwałe	15 350 709	19 000 000	42 000 000	44 600 000	A	Kapitał (fundusz) własny	-1 387 289	-4 093 758	-6 729 418	-9 117 731			
I	Wartości niematerialne i prawne	92 656	1 000 000	2 000 000	2 100 000	I	Kapitał (fundusz) założycielski	2 222 763	2 222 763	2 222 763	2 222 763			
II	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	15 258 053	18 000 000	40 000 000	42 500 000	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:							
	- środki trwałe	14 836 531	15 500 000	20 000 000	41 000 000		- nadwyżka w sprzedaży (war. emisji) nad wartością nominalną udziałów (akcji)							
	- środki trwałe w budowie	421 522	2 500 000	20 000 000	1 500 000	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:							
III	Należności długoterminowe						- z tytułu aktualizacji wartości godziwej							
IV	Inwestycje długo terminowe, w tym:					IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe							
	- nieruchomości					V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 636 771	-3 610 052	-6 316 521	-8 952 181			
	- długoterminowe aktywa finansowe					VI	Zysk (strata) netto	-973 281	-2 706 469	-2 635 660	-2 388 313			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (w. ujemna)							
B	Aktywa obrotowe	5 447 258	6 700 000	6 400 000	6 850 000	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 185 256	29 793 758	55 129 418	60 567 731			
I	Zapasy	1 202 271	1 100 000	1 050 000	1 000 000	I	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 634 768	2 834 768	3 184 768	3 484 768			
II	Należności krótkoterminowe, w tym:	3 352 162	4 800 000	4 500 000	5 000 000		- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 634 768	2 834 768	3 184 768	3 484 768			
							w tym krótkoterminowe	822 266	850 000	900 000	900 000			
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 352 162	4 800 000	4 500 000	5 000 000	II	Zo. długo terminowe, w tym:							
	- do 12 miesięcy	3 352 162	4 800 000	4 500 000	5 000 000	- z	tytułu kredytów i pożyczek							
	- powyżej 12 miesięcy					III	Zob. krótkoterminowe, w tym:	5 523 903	5 500 000	6 000 000	6 600 000			
III	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	734 796	700 000	700 000	700 000	a)	tytułu kredytów i pożyczek							
a)	krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	734 796	700 000	700 000	700 000	b)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 505 876	2 000 000	3 000 000	3 000 000			
	- środki pieniężne w kasie i na rach.	734 796	700 000	700 000	700 000		- do 12 miesięcy	2 505 876	2 000 000	3 000 000	3 000 000			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	158 030	100 000	150 000	150 000									
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					c)	Fundusze specjalne	208 011	300 000	200 000	350 000			
D	Udziały (akcje) własne					IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 026 585	21 458 990	45 944 650	50 482 963			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	20 797 967	25 700 000	48 400 000	51 450 000		PASYWA razem (suma poz. A i B)	20 797 967	25 700 000	48 400 000	51 450 000			

Rachunek zysków i strat w latach 2024 (dane rzeczywiste) i 2025 – 2027 (prognoza).

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) dane rzeczywiste 2024 rok Prognoza na lata 2025 - 2027			Numer statystyczny REGON 003680113 Numer identyfikacji podatkowej NIP 657-219-59-82		
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane rzeczywiste 2024 (zł, gr)	Prognoza na rok 2025 (zł, gr)	Prognoza na rok 2026 (zł, gr)	Prognoza na rok 2027 (zł, gr)
I	2	4	5	6	6
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIM, W TYM:	39 434 872,13 zł	39 964 531,00 zł	43 429 340,00 zł	46 981 687,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 451 317,13 zł	40 164 531,00 zł	43 779 340,00 zł	47 281 687,00 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – ujemna)	-16 445,00 zł	-200 000,00 zł	-350 000,00 zł	-300 000,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNE	42 530 404,46 zł	44 781 000,00 zł	49 105 000,00 zł	52 820 000,00 zł
I	Amortyzacja	1 855 680,00 zł	1 800 000,00 zł	2 000 000,00 zł	2 100 000,00 zł
II	Zużycie materiałów i energii	6 948 720,00 zł	7 033 000,00 zł	8 000 000,00 zł	8 200 000,00 zł
III	Usługi obce	10 286 449,84 zł	12 102 000,00 zł	13 000 000,00 zł	14 000 000,00 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	38 469,00 zł	41 000,00 zł	45 000,00 zł	60 000,00 zł
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	19 726 825,61 zł	20 000 000,00 zł	22 000 000,00 zł	24 000 000,00 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 615 691,32 zł	3 745 000,00 zł	4 000 000,00 zł	4 400 000,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	58 568,69 zł	60 000,00 zł	60 000,00 zł	60 000,00 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	ZYSK (strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-3 095 532,33 zł	-4 816 469,00 zł	-5 675 660,00 zł	-5 838 313,00 zł
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 520 123,17 zł	2 300 000,00 zł	3 200 000,00 zł	3 600 000,00 zł
I	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Inne przychody operacyjne	2 520 123,17 zł	2 300 000,00 zł	3 200 000,00 zł	3 600 000,00 zł
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	262 690,75 zł	50 000,00 zł	50 000,00 zł	50 000,00 zł
I	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych				
III	Inne koszty operacyjne	262 690,75 zł	50 000,00 zł	50 000,00 zł	50 000,00 zł
F	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-838 099,91 zł	-2 566 469,00 zł	-2 525 660,00 zł	-2 288 313,00 zł
G	PRZYCHODY FINANSOWE	21 329,18 zł	40 000,00 zł	40 000,00 zł	50 000,00 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
II	Odsetki, w tym:	21 329,18 zł	40 000,00 zł	40 000,00 zł	50 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	KOSZTY FINANSOWE	156 510,08 zł	180 000,00 zł	150 000,00 zł	150 000,00 zł
I	Odsetki, w tym:	156 510,08 zł	180 000,00 zł	150 000,00 zł	150 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	-973 280,81 zł	-2 706 469,00 zł	-2 635 660,00 zł	-2 388 313,00 zł
J	Podatek dochodowy				
K	ZYSK (strata) NETTO (K - L - M)	-973 280,81 zł	-2 706 469,00 zł	-2 635 660,00 zł	-2 388 313,00 zł