



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
CENTRALNY SZPITAL KLINICZNY

UNIwersYTETU MEDYCZNEGO W ŁÓDZI

✉ 92-213 Łódź, ul. Pomorska 251

REGON: 472147559 NIP:728-22-46-128 KRS:0000149790

✉ poczta@csk.umed.pl 🌐 www.csk.umed.pl

Łódź dnia 31 maja 2023 r.

L. dz. DE/645/2023

DYREKTOR

Biura Organizacyjno- Prawnego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi
Dział ds. Bazy Klinicznej
Al. Kościuszki 4

90-419 Łódź

Analiza oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej

Centralnego Szpitala Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi.

Na podstawie artykułu 53a ustęp 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi przedstawia raport o sytuacji ekonomicznej wraz z prognozą na kolejne trzy lata. Szpital zamknął rok 2022 zyskiem wynoszącym **2.480.110,55** zł. Kształtowanie się poszczególnych wielkości, które pozwoliło osiągnąć pozytywny wynik jest przedstawione poniżej.

W roku 2022 struktura Szpitala nie zmieniła się, nie dołączono nowych oddziałów.

Poniższa tabela prezentuje strukturę zatrudnienia za 2021 i 2022 rok .

Wyszczególnienie	przeciętna 2022		kobiety		mężczyźni		przeciętna 2021	
	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
pracownicy ogółem	2 526,84	2 765,13	2 117,42	2 302,50	409,42	462,63	2 381,64	2 625,50
wyższy	853,38	1029,665	632,37	763,62	221,00	266,04	793,58	979,58
średni	1 156,42	1 202,09	1 102,82	1 147,04	53,60	55,04	1 086,91	1 126,63
personel pomocniczy	185,19	187,67	169,08	171,13	16,10	16,54	178,09	180,65
obsługa	183,29	189,58	103,33	108,42	79,96	81,17	171,28	177,27
pracownicy administ.-biurowi	140,57	148,13	102,81	105,29	37,75	42,83	144,00	150,60
dyrekcja	8,00	8,00	7,00	7,00	1,00	1,00	7,77	7,77



Dane teleadresowe placówek szpitala w Łodzi:

ul. Pomorska 251 (budynek A-3 IStomatologii) Tel. 42 675 75 00 Fax 42 678 93 68

ul. Pomorska 251 (budynek A-1 CKD) Tel. 42 201 41 00 Fax 42 201 41 01

ul. Czechosłowacka 8/10 (bud. B-1 Psychiatria) Tel. 42 675 72 72 Fax 42 679 17 80

ul. Pankiewicza 16 (ul. Sporna 36/50) Tel. 42 617 77 77 Fax 42 617 79 88

Misja Szpitala: „Nasze Leczenie Ukoń Cierpienie”



Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	ZA ROK OBROTOWY 2022	ZA ROK OBROTOWY 2021
1	2	3	4
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	567 056 739,35	521 875 990,61
I	przychody netto ze sprzedaży produktów w tym	540 677 269,37	500 226 759,00
a	<i>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</i>	<i>520 385 852,45</i>	<i>485 487 543,10</i>
b	<i>Pozostałe przychody</i>	<i>20 291 416,92</i>	<i>14 739 215,90</i>
III	Zmiana stanu produktów	-5 707 243,47	-3 782 294,43
IV	Dotacje oraz inne dofinansowania działalności bieżącej ZOZ	32 086 713,45	25 431 526,04
B	koszty działalności operacyjnej w tym:	581 636 526,52	544 119 871,24
I	Amortyzacja	22 976 608,11	21 417 782,04
II	Zużycie materiałów i energii	149 130 845,09	146 054 182,24
III	Usługi obce	109 967 090,58	103 637 187,85
IV	Podatki i opłaty	2 895 984,74	2 383 117,91
V	Wynagrodzenia	245 644 003,65	255 178 745,48
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	49 299 487,13	43 735 633,19
	<i>w tym ubezpieczenia emerytalne</i>	<i>21 343 066,29</i>	<i>18 633 084,33</i>
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 722 507,22	1 713 222,53
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 579 787,58	-22 243 880,63
D	Pozostałe przychody operacyjne	21 518 213,58	28 613 337,54
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 103,70	7 436,06
III	Dotacje	16 353 887,94	14 480 279,88
IV	Inne przychody operacyjne	5 147 221,94	14 125 621,60
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 323 804,05	565 279,22
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	211 437,29	23 793,48
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	10 478,00
III	Inne koszty operacyjne	5 112 366,76	531 007,74
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	1 614 622,36	5 804 177,69
G	Przychody finansowe	902 056,61	77 677,32
I	Odsetki	902 056,61	77 677,32
H	Koszty finansowe	36 568,42	47 464,00
I	Odsetki	11 330,94	17 294,84
IV	Inne	25 237,48	30 169,16
I	zysk (strata)z działalności gospodarczej(F+G-H)	2 480 110,55	5 834 391,01
J	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	2 480 110,55	5 834 391,01
K	Podatek dochodowy	0,00	428 093,00
M	Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 480 110,55	5 406 298,01

BILANS 2022

	AKTYWA	Stan na 31-12-2022	Stan na 31-12-2021		PASYWA	Stan na 31-12-2022	Stan na 31-12-2021
A.	Aktywa trwałe	126 269 970,36	96 065 429,94	A.	Kapitał (fundusz) własny	44 049 466,59	33 272 756,04
I	Wartości niematerialne i prawne	2 099 346,60	922 454,12	I	Kapitał (fundusz) założycielski	41 569 356,04	30 450 618,58
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zakładu		
2.	Wartość firmy			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	2 099 346,60	922 454,12	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-2 584 160,55
II	Rzeczowe aktywa trwałe	124 077 620,74	93 980 391,26	VI	Zysk (strata) netto	2 480 110,55	5 406 298,01
1.	Środki trwałe	105 355 912,44	70 901 300,04	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
a)	grunty	10 005 600,00	1 709 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	202 286 724,41	176 669 676,77
b)	budynki i budowle	44 961 581,52	28 970 852,59	I	Rezerwy na zobowiązania	37 810 325,40	27 923 006,34
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 394 700,93	3 081 049,10	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	413 594,79	503 789,47	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	32 236 691,77	26 902 606,34
e)	inne środki trwałe	45 580 435,20	36 636 608,88	*	długoterminowe	18 743 247,79	19 763 820,59
				*	krótkoterminowe	13 493 443,98	7 138 785,75
2.	Środki trwałe w budowie	18 721 708,30	23 079 091,22	3.	Pozostałe rezerwy	5 573 633,63	1 020 400,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	5 573 633,63	1 020 400,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	5 140,00	14 767,23
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Od jednostek powiązanych		
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	2.	Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek	5 140,00	14 767,23
1	Nieruchomości	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	93 003,02	162 584,56	e)	inne	5 140,00	14 767,23
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			III	Zobowiązania krótkoterminowe	75 962 138,00	70 814 553,97

2.	inne rozliczenia międzyokresowe	93 003,02	162 584,56	1.	Od jednostek powiązanych		
B.	Aktywa obrotowe	120 066 220,64	114 877 002,87	2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
I	Zapasy	20 924 283,34	20 386 099,90	3.	Wobec pozostałych jednostek	73 778 204,46	68 640 774,78
1.	Materiały	20 924 283,34	20 386 099,90	a)	Kredyty i pożyczki		
2.	Półprodukty i produkty w toku			b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
3.	Produkty gotowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	38 795 303,93	36 594 434,36
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	do 12 miesięcy	38 486 038,44	36 078 917,73
II	Należności krótkoterminowe	61 856 358,08	66 385 973,21	*	powyżej 12 miesięcy	309 265,49	515 516 63
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawę	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	61 856 358,08	66 385 973,21	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	17 649 392,28	17 912 173,17
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	59 782 479,84	64 831 578,75	h)	z tytułu wynagrodzeń	16 237 758,62	11 247 890,13
	- do 12 miesięcy	59 782 479,84	64 831 578,75	i)	inne	1 095 749,63	2 886 277,12
	- powyżej 12 miesięcy			4.	fundusze specjalne	2 183 933,54	2 173 779,19
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	471 921,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	88 509 121,01	77 917 349,23
c)	inne	1 601 957,24	1 554 394,46	1.	Ujemna wartość firmy	454 546,50	741 628,50
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	88 054 574,51	77 175 720,73
III	Inwestycje krótkoterminowe	36 395 038,24	26 802 922,41	*	długoterminowe	71 054 459,86	46 511 086,23
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 395 038,24	26 802 922,41	*	krótkoterminowe	17 000 114,65	30 664 634,50
a)	w jednostkach powiązanych						
b)	w pozostałych jednostkach						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	36 395 038,24	26 802 922,41				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	36 395 038,24	26 802 922,41				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	890 540,98	1 302 007,35				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	Suma aktywów	246 336 191,00	209 942 432,81		Suma pasywów	246 336 191,00	209 942 432,81

Aktywa Szpitala w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o ~15%. Przyrost jest spowodowany w głównej mierze wzrostem aktywów trwałych o ~25% oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wysoki poziom aktywów trwałych związany był

z ujawnieniem gruntu z nieodpłatnego użytkowania – wzrost o ~25%. Zakupy nowych środków trwałych oraz WNiP były znacznie wyższe niż w roku 2021 r. Poziom aktywów obrotowych zwiększył się minimalnie, ~5 %. Należności krótkoterminowe nieznacznie się zmniejszyły, natomiast zdecydowanie zwiększyły się środki pieniężne ~36%.

Pasywa – Poziom finansowania majątku Szpitala kapitałami własnymi wzrósł w stosunku do lat poprzednich i wynosi ~16%. Nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych, którego główną przyczyną był wzrost zobowiązań wobec pracowników (wzrost wynagrodzeń zgodnie z ustawą o najniższym wynagrodzeniu i wynagrodzeniach w służbie zdrowia) oraz niewielki wzrost rezerw na zobowiązania.

W roku 2022 dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży (8,7%) była minimalnie wyższa niż dynamika wzrostu kosztów (wzrost o 6,9%). Szpital na działalności podstawowej (wynik na sprzedaży) poniósł stratę w wysokości 14.579.787,17 zł. Względem roku ubiegłego, wynik na sprzedaży poprawił się lecz w dalszym ciągu jest ujemny. Spowodowane jest to specyfiką zapisów księgowych, ujmujących otrzymane darowizny (materiałowe i pieniężne) w pozostałych przychodach operacyjnych (poz. D rachunku zysków) natomiast koszty zużytych darowizn w pozycji kosztów działalności operacyjnej (pozycja B RZiS). Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku amortyzacji środków trwałych i WNiP która ujmowana jest w pozycji B.1. RZiS natomiast dotacje, z których były zakupy finansowane rozliczane są w czasie i ujmowane jako pozostałe przychody w pozycji D.III rachunku zysków.

WYKONANIE KONTRAKTU ZA I-XII 2022	
Ogółem w Szpitalu	101,25 %
Ryczałt wykonany	105,13 %
Świadczenia w sieci	102,27 %
Psychiatria	92,25 %
Stomatologia	103,18 %
Specjalistyka ambulatoryjna poza ryczałtem	90,36 %
Rehabilitacja	92,18 %
Hospitalizacje jednodniowe poza ryczałtem	95,24 %
Świadczenia kontraktowane odrębnie(dializy)	98,07 %
Programy Lekowe	98,87 %

Plan Kontraktu z NFZ za rok 2022 był kilkakrotnie aneksowany tzn. dostosowywany do realnych możliwości wykonania poprzez składanie wniosków NFZ o przesunięcie środków między rodzajami świadczeń .

Od 01.VII.2022 zmieniła się całkowicie wycena świadczeń finansowana przez NFZ. Wszystkie środki przekazywane na wynagrodzenia pracowników osobnymi produktami zostały włączone do cen jednostkowych za usługi medyczne. Wzrost kontraktu w drugim półroczu (od lipca 2022) wynosił o 16% więcej, co w całości zostało przekazane na pokrycie wynagrodzeń pracowników zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Niestety, nowa wycena nie pokrywała wzrostu cen materiałów i usług, które Szpital musiał ponosić w związku dużą inflacją.

Zrealizowały się zapowiedzi Ministra Zdrowia dotyczące pokrycia nadwykonań w ryczałcie dla Szpitali, które zwiększyły udzielanie świadczeń po kryzysie pandemii. Ponieważ na koniec XI.2022 Szpital posiadał nadwykonania w ryczałcie w wysokości 110,24%, to o 60% tych nadwykonań podniesiono ryczałt Szpitala (czyli o kwotę 7.949.998,14.909zł). Dodatkowo podpisaliśmy ugody z Narodowym Funduszem Zdrowia na kwotę 12.550.540,59 zł, która pozwoliła zafakturować usługi medyczne, które nadwykonaliśmy, a nie zawierały się w ryczałcie. Zwiększenie ryczałtu i podpisane ugody pozwoliły Szpitalowi na zbilansowanie się i pokrycie dużych wzrostów kosztów materiałów i usług, które miały miejsce w roku 2022.

Inwestycje – zakupy i darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2022.

W roku 2022 nakłady na środki trwałe i WNiP wyniosły 40.694.059,49 złotych.

W tym:

- 1/ Nakłady poniesione na zakup gruntów (gr.0) – 0,00 zł.,
- 2/ Nakłady poniesione na budynki (gr.1) – 11.886.774,40 zł.,
- 3/ Maszyny ogólnego zastosowania – głównie sprzęt komputerowy (gr 4) – 1.678.454,70 zł.,
- 4/ Urządzenia techniczne (gr. 6) – 690.516,14 zł.,
- 5/ Środki transportu (gr. 7) – 38.130,00 zł.,
- 5/ Narzędzia i przyrządy - głównie sprzęt medyczny (gr.8) – 24.502.346,72 zł.
- 8/ WNiP – 1.897.835,53 zł,

Źródła finansowania zakupów:

1/ Środki przekazane przez Ministerstwo Zdrowia wynosiły – 33.599.498,85 zł. w tym:

- fundusz przeciwdziałania COVID – 3.714.614,07 zł.
- Narodowa Strategia Onkologiczna – 1.912.984,76 zł.
- budowa Łódzkie Centrum Toksykologii – 20.867.703,93 zł.
- zakup aparatu RTG wraz z macierzami – 4.141.098,08 zł.
- przebudowa oddziałów na Spornej – oddziały pediatryczne – 25.930,56 zł.

2/ Środki przekazane przez Unię Europejską wynosiły – 154.052,34 zł., w tym:

- przebudowa oddziałów na Spornej – oddziały pediatryczne – 146.939,79 zł.

3/ Środki własne – 5.027.170,77 zł.

4/ Pozostałe dotacje – PZU – 15.500,00 zł. – dofinansowanie zakupu defibrylatora.

5/ Darowizny środków trwałych wynosiły – 5.280.399,87 złotych, w tym 4.787.701,38 zł. stanowi wartość darowizn od WOŚP.

Wskaźniki oceny analizy finansowej za rok 2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	0,42	3
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,27	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,09	3
		1. Razem	9
2.Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	1,26	8
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	1,04	13
		2. Razem	21
3.Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7
		3. Razem	10
4.Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46	8
	2/ wskaźnik wypłacalności	2,58	4
		4. Razem	12
Łączna wartość punktów			52

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej Centralny Szpital Kliniczny w Łodzi uzyskał 52 pkt, co stanowi 74,29 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania. Przedstawione wskaźniki oraz odpowiadająca im ocena punktowa zachowują wartości zbliżone do wartości normatywnych i potwierdzają możliwość kontynuowania działalności w nie zmniejszonym zakresie, w kolejnym roku obrotowym.

Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2023 – 2025

Założenia do prognozy ekonomiczno-finansowej zostały oparte o planowane inwestycje w latach 2023-2025 oraz ich współfinansowanie ze źródeł obcych. Uwzględniony został wzrost przychodów z NFZ w kolejnych latach, w porównaniu do 2022 oraz wzrost kosztów usług obcych, zakładający wzrost zatrudnienia z umów cywilno-prawnych oraz ustawowy wzrost wynagrodzeń dla osób zatrudnionych na umowy o pracę. Koszty amortyzacji, z uwagi na duże inwestycje, zostały podwyższone o planowane odpisy umorzeniowe. Pozostałe koszty, ujęte w rachunku zysków i strat, zostały przeliczone według prognozowanych wskaźników inflacji na lata 2023-2025 i zweryfikowane o oszczędności wynikające z planowanych inwestycji.

Planowane inwestycje ze wskazaniem źródeł ich finansowania

Szpital posiada zatwierdzony Plan inwestycyjny na rok 2023. Realizacja wymienionych w w/w Planie pozycji zależeć będzie od możliwości finansowych naszej jednostki oraz przede wszystkim od uzyskanego na ten cel dofinansowania. W IV kwartale 2023 r. zakończy się realizacja inwestycji pn. „Łódzkie Centrum Toksykologii”. Umowa została zawarta w roku 2021 z Ministerstwem Zdrowia nr DOI/SK/85112/6220/305/870 na udzielenie dotacji celowej w łącznej kwocie dofinansowania 58.680.280,00 zł.

Na lata 2024-2025 Szpital sporządzi Plany inwestycyjne na podstawie bieżących potrzeb jednostki, możliwości finansowych oraz uzyskanego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Informujemy, iż na chwilę obecną Szpital posiada 9 kolejnych pozytywnych opinii o celowości inwestycji (IOWISZ). Szpital podejmuje dalsze działania w celu pozyskania środków na unowocześnienie bazy lokalowej oraz na wyposażenie w najnowocześniejszy sprzęt i aparaturę medyczną.

Szpital aplikował do Ministerstwa Zdrowia o udzielenie dofinansowania i możliwość realizacji kolejnych zadań. Jednostka nasza sporządza wnioski zgodnie z bieżącymi i przyszłymi potrzebami.

Poniżej prezentujemy Rachunek Zysków i Strat oraz Bilans (Aktywa – Pasywa) przedstawiające prognozowany wynik finansowy, jak i majątek Szpitala oraz jego finansowanie.

Wartości przychodów i kosztów zostały zwaloryzowane o wskaźniki inflacji. Koszty wynagrodzeń zostały oszacowane o ustawowy wzrost wynagrodzeń. Przyjęto założenia, że zatrudnienie pozostaje na poziomie roku 2022. W kolejnych latach wysokość pozostałych przychodów operacyjnych wzrasta o kwoty związane z rozliczeniami dotacji dotyczących zrealizowanych planów inwestycyjnych. Pozostałe koszty zostały zweryfikowane o znane na dzień tworzenia budżetu zmiany cen towarów, warunków umów, wysokości stawek opodatkowania i innych możliwych do ustalenia pozycji.

Aktywa Szpitala są powiększone o zrealizowane zakupy inwestycyjne w danym roku i pomniejszone o odpisy umorzeniowe okresu obrotowego. Pozycje zapasów i należności krótkoterminowych utrzymane są na zbliżonym poziomie. Kapitał własny uwzględnia wynik finansowy roku obrotowego. Rozliczenia międzyokresowe są powiększone o planowane dotacje na inwestycje i pomniejszone o planowane odpisy umorzeniowe.

Zobowiązania i rezerwy zostały pomniejszone o planowane spłaty zobowiązań przeterminowanych. Spłata zobowiązań ma odzwierciedlenie w zmniejszeniu stanu inwestycji krótkoterminowych (środki na rachunkach bankowych).

Rachunek zysków i strat w latach 2023 – 2025

	ZA ROK OBROTOWY 2023	ZA ROK OBROTOWY 2024	ZA ROK OBROTOWY 2025	
1	2			
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	618 120 000,00	641 000 000,00	680 500 000,00
I	przychody netto ze sprzedaży produktów w tym	580 420 000,00	601 000 000,00	639 500 000,00
a	<i>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</i>	<i>561 782 000,00</i>	<i>580 000 000,00</i>	<i>620 000 000,00</i>
III	Zmiana stanu produktów	1 200 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
IV	Dotacje oraz inne dofinansowania działalności bieżącej ZOZ	36 500 000,00	39 000 000,00	40 000 000,00
B	koszty działalności operacyjnej w tym:	638 530 000,00	662 300 000,00	702 000 000,00
I	Amortyzacja	19 000 000,00	19 500 000,00	20 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	165 100 000,00	170 000 000,00	175 000 000,00
III	Usługi obce	125 650 000,00	129 000 000,00	136 000 000,00
IV	Podatki i opłaty	2 500 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00
V	Wynagrodzenia	271 750 000,00	283 100 000,00	308 100 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	52 630 000,00	56 000 000,00	58 000 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-20 410 000,00	-21 300 000,00	-21 500 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	22 120 000,00	24 020 000,00	25 020 000,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 000,00	20 000,00	20 000,00
III	Dotacje	17 000 000,00	18 000 000,00	18 500 000,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 100 000,00	6 000 000,00	6 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
III	Inne koszty operacyjne	2 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-290 000,00	220 000,00	1 020 000,00
G	Przychody finansowe	1 000 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
H	Koszty finansowe	40 000,00	45 000,00	45 000,00
I	zysk (strata)z działalności gospodarczej(F+G-H)	670 000,00	1 275 000,00	2 075 000,00
J	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	670 000,00	1 275 000,00	2 075 000,00
K	Podatek dochodowy	514 000,00	530 000,00	550 000,00
M	Zysk (strata) netto (K-L-M)	156 000,00	745 000,00	1 525 000,00

Bilans w latach 2023 – 2025

	AKTYWA	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025
A.	Aktywa trwałe	132 955 600,00	134 765 600,00	137 490 600,00
I	Wartości niematerialne i prawne	2 000 000,00	2 100 000,00	2 000 000,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	130 955 600,00	132 665 600,00	135 490 600,00
1.	Środki trwałe	125 955 600,00	125 165 600,00	124 490 600,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	127 650 000,00	135 250 000,00	140 850 000,00
I	Zapasy	22 050 000,00	23 000 000,00	23 000 000,00
1.	Materiały	22 050 000,00	23 000 000,00	23 000 000,00
II	Należności krótkoterminowe	64 700 000,00	67 300 000,00	69 850 000,00
3	Należności od pozostałych jednostek	64 700 000,00	67 300 000,00	69 850 000,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	63 000 000,00	65 500 000,00	68 000 000,00
	- do 12 miesięcy	63 000 000,00	65 500 000,00	68 000 000,00
c)	inne	1 700 000,00	1 800 000,00	1 850 000,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	40 000 000,00	44 000 000,00	47 000 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 000 000,00	44 000 000,00	47 000 000,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	900 000,00	950 000,00	1 000 000,00
D	Udziały (akcje) własne			
	Suma aktywów	260 605 600,00	270 015 600,00	278 340 600,00

	PASYWA	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 205 466,59	44 950 466,59	46 475 466,59
I	Kapitał (fundusz) założycielski	44 049 466,59	44 205 466,59	44 950 466,59
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI	Zysk (strata) netto	156 000,00	745 000,00	1 525 000,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	216 400 133,41	225 065 133,41	231 865 133,41
I	Rezerwy na zobowiązania	35 300 000,00	36 500 000,00	36 000 000,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31 800 000,00	34 500 000,00	34 500 000,00
*	długoterminowe	19 800 000,00	21 500 000,00	21 500 000,00
*	krótkoterminowe	12 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	3 500 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00
*	krótkoterminowe	3 500 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
3.	wobec pozostałych jednostek	10 000,00	10 000,00	10 000,00
e)	inne	10 000,00	10 000,00	10 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	80 800 000,00	87 500 000,00	92 390 000,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	78 500 000,00	85 100 000,00	89 890 000,00
d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	40 400 000,00	43 550 000,00	46 150 000,00
*	do 12 miesięcy	40 000 000,00	43 000 000,00	45 500 000,00
*	powyżej 12 miesięcy	400 000,00	550 000,00	650 000,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	19 200 000,00	20 650 000,00	21 740 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	17 500 000,00	19 000 000,00	20 000 000,00
i)	inne	1 400 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
4.	fundusze specjalne	2 300 000,00	2 400 000,00	2 500 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	100 290 133,41	101 055 133,41	103 465 133,41
1.	Ujemna wartość firmy	227 273,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	100 062 860,41	101 055 133,41	103 465 133,41
*	długoterminowe	75 062 860,41	75 755 133,41	77 615 133,41
*	krótkoterminowe	25 000 000,00	25 300 000,00	25 850 000,00
	Suma pasywów	260 605 600,00	270 015 600,00	278 340 600,00

Przedstawione poniżej wskaźniki oceny analizy finansowej są na poziomie wskaźników za rok 2022 i również wskazują na możliwość kontynuowania działalności w nie zmniejszonym zakresie, w kolejnych latach obrotowych.

Wskaźniki oceny analizy finansowej w latach 2023 – 2025

Wskaźniki	2023		2024		2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	0,024	3	0,111	3	0,215	3
2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,045	0	0,033	3	0,144	3
3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,061	3	0,28	3	0,556	3
Razem		6		9		9
1/ wskaźnik bieżącej płynności	1,322	8	1,317	8	1,316	8
2/ wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13	1,09	13	1,1	13
Razem		21		21		21
1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	38	3	37	3
2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46	7	48	7	48	7
Razem		10		10		10
1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	45	8	46	8	46	8
2/ wskaźnik wypłacalności	2,63	4	2,76	4	2,76	4
Razem		12		12		12
Łączna wartość punktów		49		52		52