



SZPITAL SPECJALISTYCZNY W JAŚLE

Raport o sytuacji
ekonomiczno-finansowej
za okres 1.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Jasło, 31-05-2021

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	4
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	4
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	10
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	10
II. ANALIZY PROGNOZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSU	24
III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	24
III.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	24
III.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	24
III.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy	25
D. PODSUMOWANIE RAPORTU	27

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SPZOZ zarejestrowany, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Szpital posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest od 03-04-2021 Pani mgr Beata Trzop.

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

Podmiot:

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

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

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

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 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 poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu	2019	2020	2021	Dynamika 2020-2019 w %	Dynamika 2020-2019 wartościowo	Udział % pozycji 2020 w sumach ogółem
Aktywa trwałe	51 289 193,91	53 955 134,16	52 253 630	105,2%	2 665 940,25	75,7%
Wartości Niematerialne i Prawne	89 148,69	128 504,19	50 000	144,1%	39 355,50	0,2%
Rzeczowy Majątek Trwały	51 200 045,22	53 826 629,97	52 203 630	105,1%	2 626 584,75	75,5%
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0	0,0%	0,00	0,0%
Aktywa obrotowe	11 023 101,90	17 341 921,03	19 029 000	157,3%	6 318 819,13	24,3%
Zapasy	1 410 596,83	3 205 541,01	2 000 000	227,2%	1 794 944,18	4,5%
Należności krótkoterminowe	7 555 277,25	10 196 119,37	12 785 000	135,0%	2 640 842,12	14,3%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	7 523 407,76	10 164 115,75	12 750 000	135,1%	2 640 707,99	14,3%
Inwestycje krótkoterminowe	1 868 286,90	3 707 501,86	4 094 000	198,4%	1 839 214,96	5,2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	188 940,92	232 758,79	150 000	123,2%	43 817,87	0,3%
Suma aktywów	62 312 295,81	71 297 055,19	71 282 630	114,4%	8 984 759,38	100,0%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 75,7% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2020 na zwiększenie pozycji Aktywów trwałych miały wpływ poniesione nakłady inwestycyjne w wysokości 7 424,7 tys. zł. W dużej części nakłady finansowane były ze źródeł zewnętrznych, zgodnie z poniższym zestawieniem. Z pozycji 8 środki w wysokości 276,2 tys. zł przeznaczone zostały na nakłady 2021 roku. W 2020 r. na finansowanie nakładów z własnych środków przeznaczono 2 021,4 tys. zł.

Lp	Źródła finansowania	Kwota
1	Dotacja z budżetu państwa - zakup sprzętu i wyposażenia na rzecz walki z koronawirusem	718 251,95
2	Dotacja Powiat Jasielski - Przebudowa Oddziału Chirurgii	2 467 789,38
3	Dotacja Powiat Jasielski - Rozbudowa Szpitala Etap I - Oddział Psychiatryczny z Poradniami	238 114,72
4	Dotacja z budżetu państwa - wykonanie rozbudowy istniejącej tlenowni	237 336,00
5	Dotacja Powiat Jasielski - dostawa wraz z montażem kontenerów socjalnych	100 000,00
6	Dotacja Powiat Jasielski - zakup aparatu do diagnostyki molekularnej	170 000,00
7	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - zakup aparatu USG i respiratora	187 437,39
8	Urząd Marszałkowski - umowa partnerska na rzecz realizacji projektu "Poprawa bezpieczeństwa epidemiologicznego na terenie województwa podkarpackiego	646 080,00
9	Umowa dotacji Urząd Gminy Nowy Żmigród	10 000,00
10	Umowa dotacji Urząd Gminy Osiek Jasielski	6 000,00
11	Umowa dotacji Gmina Jasło	32 858,00
12	Umowa dotacji Urząd Miasta Kołaczyce	10 000,00
13	Umowa dotacji Urząd Gminy Brzyska	6 600,00
14	Umowa dotacji Miasto Jasło	162 000,00
15	Umowa dotacji Urząd Gminy Tarnowiec	9 300,00
16	Umowa dotacji Urząd Gminy Skołyszyn	20 000,00

17	Fundacja Grupy PERN - umowa darowizny finansowej	279 967,60
18	Caritas Diecezji Rzeszowskiej	185 000,00
19	BS Biecz- zakup respiratora	31 792,26
20	Fundacja Otwartych Serc im. Bogusławy Nykiel	35 055,53
21	Fundacja Lotos	70 000,00
22	Pozostałe wpłaty od firm i osób fizycznych	55 911,67
Razem		5 679 494,50

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

Pozycje Bilansu – PASYWA	2019	2020	2021	Dynamika 2020-2019 w %	Dynamika 2020-2019 wartościowo	Udział % pozycji 2020 w sumach ogółem
Kapitały własne	-5 096 870,27	-13 365 119,84	-17 165 120	262,2%	-8 268 249,57	-18,7%
Kapitał (fundusz) podstawowy	18 500 708,18	18 500 708,18	18 500 708	100,0%	0,00	25,9%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0	0,0%	0,00	0,0%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-20 025 328,21	-23 597 578,45	-30 865 828	117,8%	-3 572 250,24	-33,1%
Zysk/ strata netto	-3 572 250,24	-8 268 249,57	-4 800 000	231,5%	-4 695 999,33	-11,6%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	67 409 166,08	84 662 175,03	88 447 750	125,6%	17 253 008,95	118,7%
Rezerwy na zobowiązania	7 076 012,77	7 503 726,98	6 860 000	106,0%	427 714,21	10,5%
w tym: rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 225 854,51	3 833 945,79	2 160 000	172,2%	1 608 091,28	5,4%
Zobowiązania długoterminowe	4 548 886,50	8 618 564,00	10 339 166	189,5%	4 069 677,50	12,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	17 554 953,72	26 653 097,94	28 248 584	151,8%	9 098 144,22	37,4%
w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	7 511 000,76	10 791 537,39	8 585 251	143,7%	3 280 536,63	15,1%
Rozliczenia międzyokresowe	38 229 313,09	41 886 786,11	43 000 000	109,6%	3 657 473,02	58,7%
Suma pasywów	62 312 295,81	71 297 055,19	71 282 630	114,4%	8 984 759,38	100,0%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 8 618,6 tys. zł składają się: zaciągnięty kredyt, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 26 653,1 tys. zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytu bankowego,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 10 791,5 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 8 216,5 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i zobowiązania z tytułu układów ratalnych wobec ZUS, bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 5 346,9 tys. zł za miesiąc grudzień 2020 r.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych to kwota 203,4 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2020 r.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie,

z funduszy unijnych, dotacji itp. Ponadto w roku 2020 w tej pozycji zaksięgowano przychody w wysokości 1/12 świadczeń opieki zdrowotnej zakontraktowanej poza ryczałtem. Jest to kwota 805,3 tys. zł. Na rozliczenie tych świadczeń przedłużono okres rozliczeniowy do 31-12-2021 roku.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Dynamika 2020-2019 w %	Dynamika 2020-2019 wartościowo	Udział % pozycji 2020 w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	100 449 970,23	109 787 804,26	151 190 000	109,3%	9 337 834,03	92,4%
Amortyzacja	4 161 588,40	5 010 563,18	5 500 000	120,4%	848 974,78	3,9%
Zużycie materiałów i energii	18 209 781,40	20 040 391,56	23 680 000	110,1%	1 830 610,16	15,8%
Usługi obce	14 167 796,93	15 817 895,96	21 900 000	111,6%	1 650 099,03	12,5%
Podatki i opłaty	295 732,60	164 758,00	200 000	55,7%	-130 974,60	0,1%
Wynagrodzenia	58 990 452,11	69 882 011,45	92 000 000	118,5%	10 891 559,34	55,0%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 685 989,62	14 087 587,50	18 300 000	120,6%	2 401 597,88	11,1%
Pozostałe koszty rodzajowe	406 003,40	387 600,82	490 000	95,5%	-18 402,58	0,3%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80 606,01	82 972,93	90 000	102,9%	2 366,92	0,1%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-7 547 980,24	-15 685 977,14	-10 970 000	207,8%	-8 137 996,90	x
Pozostałe przychody operacyjne	4 663 204,78	9 046 212,27	7 620 000	194,0%	4 383 007,49	7,6%
Pozostałe koszty operacyjne	384 379,60	1 172 594,55	1 000 000	305,1%	788 214,95	0,9%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-3 269 155,06	-7 812 359,42	-4 350 000	239,0%	-4 543 204,36	x
Przychody finansowe	41 580,43	10 144,19	50 000	24,4%	-31 436,24	0,01%
Koszty finansowe	338 135,61	465 686,34	500 000	137,7%	127 550,73	0,4%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-3 565 710,24	-8 267 901,57	-4 800 000	231,9%	-4 702 191,33	x
Zysk/strata brutto	-3 565 710,24	-8 267 901,57	-4 800 000	231,9%	-4 702 191,33	x
Podatek dochodowy	6 540,00	348,00	0	5,3%	-6 192,00	100,0%
Zysk/Strata netto	-3 572 250,24	-8 268 249,57	-4 800 000	231,5%	-4 695 999,33	x

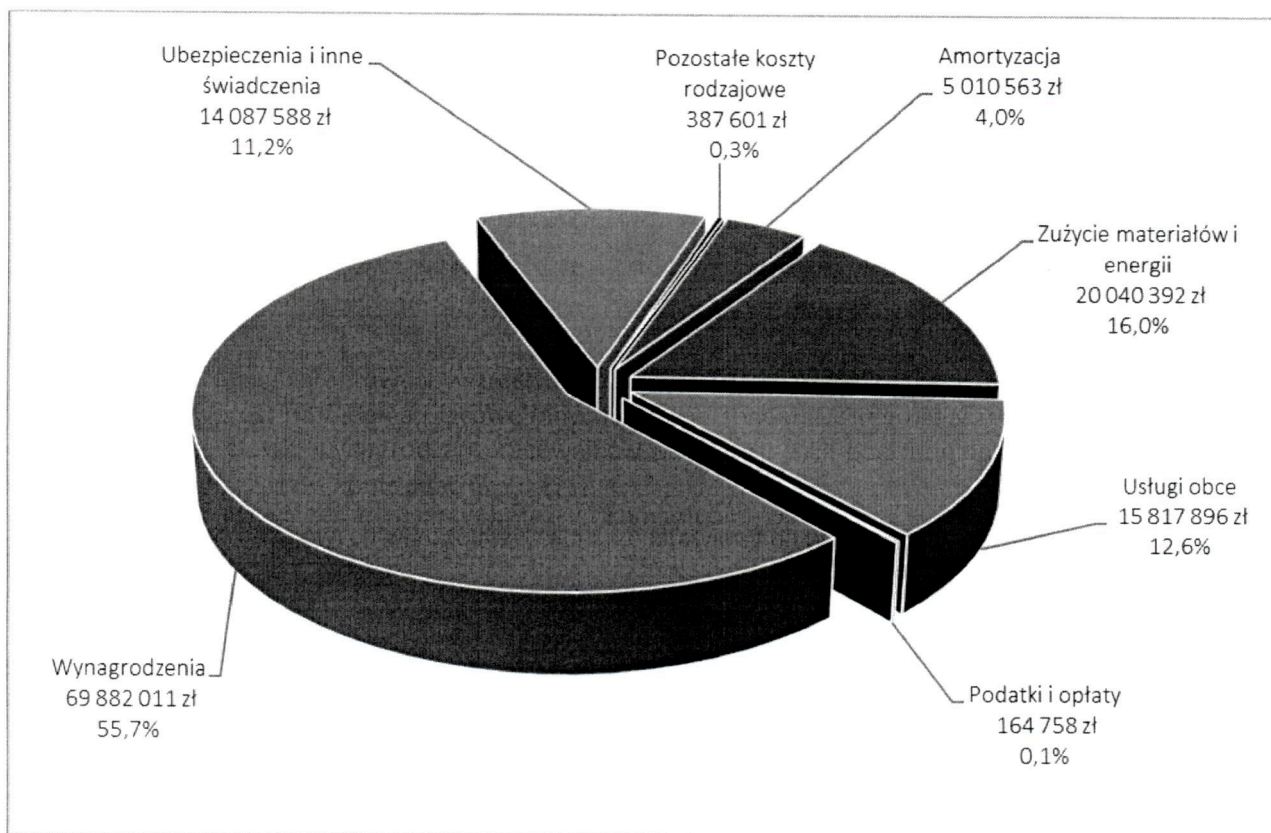
Ogólny wynik jednostki za 2020 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 8 268,2 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 5 010,6 tys. zł

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 92,4% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 98,7%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy. Ponadto w roku 2020 wypłacano dodatkowe świadczenia dla osób, które mają bezpośredni kontakt z pacjentem z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. W przychodach 2020 roku była to kwota 5 245,3 tys. zł.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.

Struktura kosztów rodzajowych w 2020 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



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

Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik na tej działalności.

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

Przyczyną złej sytuacji finansowej jest między innymi zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, położnych, lekarzy i ratowników medycznych, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Na sytuację finansową Szpitala w roku 2020 istotny wpływ miała epidemia COVID-19. Wpłynęła ona na ograniczenie planowych przyjęć pacjentów do szpitala, udzielanych porad specjalistycznych i badań diagnostycznych. Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala.

W celu zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej, Szpital uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Powiat Jasielski. Z tego tytułu osiąga oszczędności w wysokości ok. 15% kosztów zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia grupy zakupowej. W zakresie działalności realizowanej przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle niewiele jest usług rentownych.

Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Szpital Specjalistyczny w Jaśle rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to między innymi geriatrii i diabetologii.

Skutki zmian dokonanych w latach 2021, 2022 roku będą możliwe do oceny dopiero po roku 2022, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,96%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,55%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,38%	0
1. Razem:			0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,56	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0
2. Razem:			0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
3. Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60,00%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,20	0
4. Razem:			8
Łączna wartość punktów			18

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 18 punktów, co stanowi 25,7% maksymalnej liczby punktów, możliwej do uzyskania. Świadczy o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne z uwagi na ujemny wynik finansowy za rok 2020. Wskaźniki płynności finansowej ukształtowały się na poziomie od 0,56 do 0,46. Wysokość zobowiązań w roku 2020 oraz niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych wpłynął na poziom tych wskaźników. Wskaźniki efektywności ukształtowały się na optymalnym poziomie. Niepokryte ujemne wyniki finansowe z lat ubiegłych oraz ujemny wynik finansowy roku, ukształtował ujemny wskaźnik wypłacalności.

Bilans Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31.12.2020 r. wykazuje kapitał ujemny. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych a także planu finansowego na rok 2021. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2021 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Wykaz zakresów świadczeń kontraktowanych z NFZ na dzień sporządzenia raportu:

- Lecznictwo szpitalne
- Programy lekowe
- Ambulatoryjna specjalistka
- Badania diagnostyczne kosztochłonne
- Rehabilitacja
- Psychiatria
- Profilaktyka raka piersi
- Transport sanitarny w zakresie poz
- Nocna i świąteczna opieka zdrowotna
- Leczenie cukrzycy

Od 1 marca 2021 roku Szpital nie świadczy usług medycznych w zakresie ratownictwa medycznego z uwagi na zmianę organizacyjną funkcjonowania Państwowego Ratownictwa Medycznego na obszarze województwa podkarpackiego.

Przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasowy zakres w ramach Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych, finansowanych w ramach ryczału oraz realizację świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle w dającej się przewidzieć przyszłości. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa COVID-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2021 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognozowane wynagrodzenia ustalono biorąc pod uwagę:

- 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym

Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.

- 3) wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie;

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, napraw i konserwacji, odbioru odpadów medycznych itp. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2020 roku stratę bilansową, a w ciągu 2020 r. nie była zdolna do regulowania bieżących zobowiązań w terminie, wobec tego posiada zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy.

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

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

- okres spłat kredytu, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata, przy czym ustalono rok 2020 jako rok bazowy. Dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmują założone kwoty w planie finansowym, prognozy na lata 2022 i 2023 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

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

Negatywny wpływ na prognozy może mieć nadal trwająca pandemia koronawirusa SARS-CoV-2.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

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

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt

wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

W prognozach uwzględniono:

1. Założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.
2. Plan NFZ na 2021 r.
3. Założenia do projektu budżetu państwa na rok 2021.
4. Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.
5. Program Konwergencji aktualizacja 2021 - kwiecień 2021 r.
6. Trendy w ochronie zdrowia określające m.in. zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne oraz przepisy prawne, w tym regulujące wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych.
7. Wskaźniki za I kwartał 2021 r.

Wskaźniki makroekonomiczne:

- Realny PKB zmniejszył się w 2020 r. o 2,7%.
Prognozuje się, że w 2021 r. tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%.
W horyzoncie prognozy (2021-2024) oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%
Uzyskanie przez Polskę środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności pozwoliłoby jednak na zwiększenie poziomu realnego PKB o odpowiednio o 1,2% w roku 2022 oraz 1,3% w roku po horyzoncie objętym Programem.
- Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.
- W horyzoncie prognozy ceny energii podobnie jak żywności będą wzrastać.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024 (dalej – WPFP) określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. Zdrowiu zostały przypisane cele: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych.

Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt do planu na 2021 rok, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Amortyzację w prognozach w latach 2021-2023 przyjęto na poziomie 5 500,0 tys. zł, zakładając pozyskiwanie środków na odtworzenie majątku.

W prognozie uwzględniono inwestycję „Rozbudowa Szpitala Specjalistycznego w Jasle etap I - Oddział Psychiatryczny z Poradniami”.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ, plus szacunkowy wzrost, ze względu na zwiększenie kontraktu w ciągu roku i większe faktury za miesiąc grudzień. W roku 2021 poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok 12 785,0 tys. zł a w pozycji środki pieniężne ok 4 094,0 tys. zł.

Poziom zobowiązań będzie się zmieniał współmiennie do wyniku finansowego.

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

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

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

Przychody, a w przypadku szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie.

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

Największą część kosztów Szpitala stanowią wynagrodzenia, ok. 56% wszystkich kosztów, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić to ok. 11% ogółu kosztów. Kolejną grupą kosztów były usługi obce - ok. 13%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie ok. 80% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Zmiany na poziomie kosztów jakie mogą wyniknąć w procesie reorganizacji jednostki w związku z nieoptymalną organizacją pracy - przerostem zatrudnienia nie zostały skalkulowane. Takie działania wymagają głębokiej analizy i konieczności wprowadzenia zmian w procedurach organizacyjnych jednostki.

II. ANALIZY PROGNOZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSU

Rachunku zysków i strat

Kod	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	109 787 804	151 190 000	136 675 000	139 102 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	109 983 877	151 155 000	136 640 000	139 067 000
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-362 407	-150 000	-150 000	-150 000
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 334	5 000	5 000	5 000
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	161 000	180 000	180 000	180 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	125 473 781	162 160 000	146 030 000	146 730 000
I.	Amortyzacja	5 010 563	5 500 000	5 500 000	5 500 000
II.	Zużycie materiałów i energii	20 040 392	23 680 000	24 650 000	25 350 000
III.	Usługi obce	15 817 896	21 900 000	18 400 000	18 400 000
IV.	Podatki i opłaty	164 758	200 000	200 000	200 000
V.	Wynagrodzenia	69 882 011	92 000 000	80 300 000	80 300 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 087 587	18 300 000	16 400 000	16 400 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	387 601	490 000	490 000	490 000
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	82 973	90 000	90 000	90 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-15 685 977	-10 970 000	-9 355 000	-7 628 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 046 212	7 620 000	7 000 000	7 000 000
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	213 881	0	0	0
III.	Inne przychody operacyjne	8 832 331	7 620 000	7 000 000	7 000 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 172 595	1 000 000	1 000 000	1 000 000
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 541	10 000	10 000	10 000
III.	Inne koszty operacyjne	1 165 054	990 000	990 000	990 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-7 812 360	-4 350 000	-3 355 000	-1 628 000
G.	Przychody finansowe	10 144	50 000	55 000	55 000
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	1 490	5 000	5 000	5 000
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	8 654	45 000	50 000	50 000
H.	Koszty finansowe	465 686	500 000	500 000	500 000
I.	Odsetki	427 346	460 000	460 000	460 000
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	38 340	40 000	40 000	40 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-8 267 902	-4 800 000	-3 800 000	-2 073 000
J.	Podatek dochodowy	348	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	-8 268 250	-4 800 000	-3 800 000	-2 073 000

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
1	Suma Przychodów	118 844 160	158 860 000	143 730 000	146 157 000
2	Suma Kosztów	127 112 062	163 660 000	147 530 000	148 230 000

Rachunek zysków i strat - analiza pionowa

Kod	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	92,38	95,17	95,09	95,17
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92,54	95,15	95,07	95,15
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-0,30	-0,09	-0,10	-0,10
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,14	0,11	0,13	0,12
B.	Koszty działalności operacyjnej	98,71	99,08	98,98	98,99
I.	Amortyzacja	3,94	3,36	3,73	3,71
II.	Zużycie materiałów i energii	15,77	14,47	16,71	17,10
III.	Usługi obce	12,44	13,38	12,47	12,41
IV.	Podatki i opłaty	0,13	0,12	0,14	0,13
V.	Wynagrodzenia	54,98	56,21	54,43	54,17
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11,08	11,18	11,12	11,06
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,30	0,30	0,33	0,33
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,07	0,05	0,06	0,06
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	189,72	228,54	246,18	367,97
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7,61	4,80	4,87	4,79
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,18	0,00	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	7,43	4,80	4,87	4,79
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,92	0,61	0,68	0,67
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,01	0,01	0,01	0,01
III.	Inne koszty operacyjne	0,92	0,60	0,67	0,67
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	0,94	0,91	0,88	0,79
G.	Przychody finansowe	0,01	0,03	0,04	0,04
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,01	0,03	0,03	0,03
H.	Koszty finansowe	0,37	0,31	0,34	0,34
I.	Odsetki	0,34	0,28	0,31	0,31
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,03	0,02	0,03	0,03
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	-0,004	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	100,00	100,00	100,00	100,00

Rachunek zysków i strat - analiza pozioma

Kod	Wyszczególnienie	2020		2021		2022		2023	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 337 833	0,09	41 402 196	0,38	-14 515 000	-0,10	2 427 000	0,02
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 056 429	0,09	41 171 123	0,37	-14 515 000	-0,10	2 427 000	0,02
II.	Zmiana stanu produktów	250 961	-0,41	212 407	-0,59	0	0,00	0	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 112	0,66	-334	-0,06	0	0,00	0	0,00
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	28 331	0,21	19 000	0,12	0	0,00	0	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 475 830	0,21	36 686 219	0,12	-16 130 000	0,00	700 000	0,00
I.	Amortyzacja	848 975	0,20	489 437	0,10	0	0,00	0	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 830 610	0,10	3 639 608	0,18	970 000	0,04	700 000	0,03
III.	Usługi obce	1 650 099	0,12	6 082 104	0,38	-3 500 000	-0,16	0	0,00
IV.	Podatki i opłaty	-130 975	-0,44	35 242	0,21	0	0,00	0	0,00
V.	Wynagrodzenia	10 891 559	0,18	22 117 989	0,32	-11 700 000	-0,13	0	0,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 401 597	0,21	4 212 413	0,30	-1 900 000	-0,10	0	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	-18 403	-0,05	102 399	0,26	0	0,00	0	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	2 367	0,03	7 027	0,08	0	0,00	0	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 137 997	1,08	4 715 977	-0,30	1 615 000	-0,15	1 727 000	-0,18
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 383 007	0,94	-1 426 212	-0,16	-620 000	-0,08	0	0,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0		0		0		0	
II.	Dotacje	213 881		-213 881	-1,00	0		0	
III.	Inne przychody operacyjne	4 169 126	0,89	-1 212 331	-0,14	-620 000	-0,08	0	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	788 216	2,05	-172 595	-0,15	0	0,00	0	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-981	-1,00	0		0		0	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-13 422	-0,64	2 459	0,33	0	0,00	0	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	802 619	2,21	-175 054	-0,15	0	0,00	0	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 543 205	1,39	3 462 360	-0,44	995 000	-0,23	1 727 000	-0,51
G.	Przychody finansowe	-31 436	-0,76	39 856	3,93	5 000	0,10	0	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0		0		0		0	
II.	Odsetki	-6 911	-0,82	3 510	2,36	0	0,00	0	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0		0		0		0	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0		0		0		0	
V.	Inne	-24 526	-0,74	36 346	4,20	5 000	0,11	0	0,00
H.	Koszty finansowe	127 551	0,38	34 314	0,07	0	0,00	0	0,00
I.	Odsetki	101 051	0,31	32 654	0,08	0	0,00	0	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0		0		0		0	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0		0		0		0	
IV.	Inne	26 500	2,24	1 660	0,04	0	0,00	0	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 702 192	1,32	3 467 902	-0,42	1 000 000	-0,21	1 727 000	-0,45
J.	Podatek dochodowy	-6 192	-0,95	-348	-1,00	0		0	
L.	Zysk (strata) netto (I-J)	-4 696 000	1,31	3 468 250	-0,42	1 000 000	-0,21	1 727 000	-0,45

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		2022		2023	
1	Suma Przychodów	13 689 405	0,13	40 015 840	0,34	-15 130 000	-0,10	2 427 000	0,02
2	Suma Kosztów	18 391 597	0,17	36 547 938	0,29	-16 130 000	-0,10	700 000	0,005

Bilans

Kod	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
1	2	4	5	6	7
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	53 955 134	52 253 630	56 303 630	60 453 630
I.	Wartości niematerialne i prawne	128 504	50 000	50 000	50 000
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
2.	Wartość firmy	0	0	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	128 504	50 000	50 000	50 000
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
II.	Rzeczowy majątek trwały	53 826 630	52 203 630	56 253 630	60 403 630
1.	Środki trwałe	53 305 354	48 953 630	44 953 630	42 453 630
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	2 153 630	2 153 630	2 153 630	2 153 630
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 975 274	37 700 000	36 400 000	35 100 000
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 773 373	1 400 000	1 100 000	900 000
	d) środki transportu	937 877	700 000	300 000	300 000
	e) inne środki trwałe	9 465 200	7 000 000	5 000 000	4 000 000
2.	Środki trwałe w budowie	521 276	3 250 000	11 300 000	17 950 000
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
1.	Nieruchomości	0	0	0	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	17 341 921	19 029 000	19 029 000	19 029 000
I.	Zapasy	3 205 541	2 000 000	2 000 000	2 000 000
1.	Materiały	3 205 541	2 000 000	2 000 000	2 000 000
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	10 196 119	12 785 000	12 785 000	12 835 000
1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada za	0	0	0	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 196 119	12 785 000	12 785 000	12 835 000
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 164 116	12 750 000	12 750 000	12 800 000
	– do 12 miesięcy	10 164 116	12 750 000	12 750 000	12 800 000
	– powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	5 721	5 000	5 000	5 000
	c) inne	26 282	30 000	30 000	30 000
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 707 502	4 094 000	4 094 000	4 094 000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 707 502	4 094 000	4 094 000	4 094 000
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 703 608	4 090 000	4 090 000	4 090 000
	– inne środki pieniężne	3 894	4 000	4 000	4 000
	– inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	232 758	150 000	150 000	100 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM		71 297 055	71 282 630	75 332 630	79 482 630

Kod	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
1	2	4	5	6	7
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-13 365 120	-17 165 120	-20 965 120	-23 038 120
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	18 500 708	18 500 708	18 500 708	18 500 708
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udziałów	0	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
	- na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-23 597 578	-30 865 828	-35 665 828	-39 465 828
VI.	Zysk (strata) netto	-8 268 250	-4 800 000	-3 800 000	-2 073 000
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 662 175	88 447 750	96 297 750	102 520 750
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 503 727	6 860 000	7 860 000	8 360 000
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 763 080	6 800 000	6 800 000	6 800 000
	- długoterminowa	3 669 781	4 700 000	4 700 000	4 700 000
	- krótkoterminowa	3 093 299	2 100 000	2 100 000	2 100 000
3.	Pozostałe rezerwy	740 647	60 000	1 060 000	1 560 000
	- długoterminowa	0	0	1 000 000	1 500 000
	- krótkoterminowa	740 647	60 000	60 000	60 000
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 618 564	10 339 166	8 263 556	6 897 417
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	8 618 564	10 339 166	8 263 556	6 897 417
	a) kredyty i pożyczki	4 097 222	8 263 889	7 430 556	6 597 223
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
	d) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
	e) inne	4 521 342	2 075 277	833 000	300 194
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 653 098	28 248 584	28 174 194	28 263 333
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
	b) inne	0	0	0	0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
	b) inne	0	0	0	0
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	26 449 707	28 168 584	28 094 194	28 183 333
	a) kredyty i pożyczki	833 333	833 333	833 333	833 333
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 791 537	8 585 251	8 510 861	8 600 000
	- do 12 miesięcy	10 791 537	8 585 251	8 510 861	8 600 000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0
	f) zobowiązania wekslowe	451 034	0	0	0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	8 216 547	12 450 000	12 450 000	12 450 000
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 346 903	6 100 000	6 000 000	6 000 000
	i) inne	810 353	200 000	300 000	300 000
4.	Fundusze specjalne	203 391	80 000	80 000	80 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	41 886 786	43 000 000	52 000 000	59 000 000
1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	41 886 786	43 000 000	52 000 000	59 000 000
	- długoterminowe	36 541 473	39 500 000	48 500 000	55 500 000
	- krótkoterminowe	5 345 313	3 500 000	3 500 000	3 500 000
PASYWA RAZEM		71 297 055	71 282 630	75 332 630	79 482 630

Bilans – analiza pionowa

Kod	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
1	2	4	5	6	7
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	75,68	73,30	74,74	76,06
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,18	0,07	0,07	0,06
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,18	0,07	0,07	0,06
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	75,50	73,23	74,67	76,00
1.	Środki trwałe	74,77	68,68	59,67	53,41
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	3,02	3,02	2,86	2,71
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54,67	52,89	48,32	44,16
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2,49	1,96	1,46	1,13
	d) środki transportu	1,32	0,98	0,40	0,38
	e) inne środki trwałe	13,27	9,83	6,64	5,03
2.	Środki trwałe w budowie	0,73	4,55	15,00	22,58
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	24,32	26,70	25,26	23,94
I.	Zapasy	4,50	2,81	2,65	2,52
1.	Materiały	4,50	2,81	2,65	2,52
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	14,30	17,94	16,97	16,15
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	14,30	17,94	16,97	16,15
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14,26	17,89	16,92	16,10
	– do 12 miesięcy	14,26	17,89	16,92	16,10
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	0,01	0,01	0,01	0,01
	c) inne	0,04	0,04	0,04	0,04
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5,20	5,74	5,43	5,15
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5,20	5,74	5,43	5,15
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5,20	5,74	5,43	5,15
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5,19	5,74	5,43	5,15
	– inne środki pieniężne	0,01	0,01	0,01	0,01
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,32	0,21	0,20	0,13
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		100,00	100,00	100,00	100,00

Kod	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
1	2	4	5	6	7
	PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-18,75	-24,08	-27,83	-28,99
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25,95	25,95	24,56	23,28
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-33,10	-43,30	-47,34	-49,65
VI.	Zysk (strata) netto	-11,60	-6,73	-5,04	-2,61
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	118,75	124,08	127,83	128,99
I.	Rezerwy na zobowiązania	10,52	9,62	10,43	10,52
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9,49	9,54	9,03	8,56
	- długoterminowa	5,15	6,59	6,24	5,91
	- krótkoterminowa	4,34	2,95	2,79	2,64
3.	Pozostałe rezerwy	1,04	0,08	1,41	1,96
	- długoterminowa	0,00	0,00	1,33	1,89
	- krótkoterminowa	1,04	0,08	0,08	0,08
II.	Zobowiązania długoterminowe	12,09	14,50	10,97	8,68
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	12,09	14,50	10,97	8,68
	a) kredyty i pożyczki	5,75	11,59	9,86	8,30
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	6,34	2,91	1,11	0,38
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	37,38	39,63	37,40	35,56
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	37,10	39,52	37,29	35,46
	a) kredyty i pożyczki	1,17	1,17	1,11	1,05
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15,14	12,04	11,30	10,82
	- do 12 miesięcy	15,14	12,04	11,30	10,82
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,63	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	11,52	17,47	16,53	15,66
	h) z tytułu wynagrodzeń	7,50	8,56	7,96	7,55
	i) inne	1,14	0,28	0,40	0,38
4.	Fundusze specjalne	0,29	0,11	0,11	0,10
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	58,75	60,32	69,03	74,23
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	58,75	60,32	69,03	74,23
	- długoterminowe	51,25	55,41	64,38	69,83
	- krótkoterminowe	7,50	4,91	4,65	4,40
	PASYWA RAZEM	100,00	100,00	100,00	100,00

Bilans – analiza pozioma

Kod	Wyszczególnienie	2020		2021		2022		2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	AKTYWA								
A.	Aktywa trwałe	2 665 940	0,05	-1 701 504	-0,03	4 050 000	0,08	4 150 000	0,07
I.	Wartości niematerialne i prawne	39 355	0,44	-78 504	-0,61	0	0,00	0	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0		0		0		0	
2.	Wartość firmy	0		0		0		0	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	39 355	0,44	-78 504	-0,61	0	0,00	0	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0		0		0		0	
II.	Rzeczowy majątek trwały	2 626 585	0,05	-1 623 000	-0,03	4 050 000	0,08	4 150 000	0,07
1.	Środki trwałe	2 828 608	0,06	-4 351 724	-0,08	-4 000 000	-0,08	-2 500 000	-0,06
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użyt. gruntów)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 298 416	0,06	-1 275 274	-0,03	-1 300 000	-0,03	-1 300 000	-0,04
	c) urządzenia techniczne i maszyny	91 737	0,05	-373 373	-0,21	-300 000	-0,21	-200 000	-0,18
	d) środki transportu	-224 808	-0,19	-237 877	-0,25	-400 000	-0,57	0	0,00
	e) inne środki trwałe	663 263	0,08	-2 465 200	-0,26	-2 000 000	-0,29	-1 000 000	-0,20
2.	Środki trwałe w budowie	-202 023	-0,28	2 728 724	5,23	8 050 000	2,48	6 650 000	0,59
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0		0		0		0	
III.	Należności długoterminowe	0		0		0		0	
1.	Od jednostek powiązanych	0		0		0		0	
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0		0		0		0	
3.	Od pozostałych jednostek	0		0		0		0	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0		0		0		0	
1.	Nieruchomości	0		0		0		0	
2.	Wartości niematerialne i prawne	0		0		0		0	
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0	
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0		0		0		0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0		0		0		0	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0		0		0		0	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0		0		0		0	
B.	Aktywa obrotowe	6 318 819	0,57	1 687 079	0,10	0	0,00	0	0,00
I.	Zapasy	1 794 944	1,27	-1 205 541	-0,38	0	0,00	0	0,00
1.	Materiały	1 794 944	1,27	-1 205 541	-0,38	0	0,00	0	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0		0		0		0	
3.	Produkty gotowe	0		0		0		0	
4.	Towary	0		0		0		0	
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0		0		0		0	
II.	Należności krótkoterminowe	2 640 842	0,35	2 588 881	0,25	0	0,00	50 000	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0		0		0		0	
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
3.	Należności od pozostałych jednostek	2 640 842	0,35	2 588 881	0,25	0	0,00	50 000	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 640 708	0,35	2 585 884	0,25	0	0,00	50 000	0,00
	– do 12 miesięcy	2 640 708	0,35	2 585 884	0,25	0	0,00	50 000	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	2 156	0,60	-721	-0,13	0	0,00	0	0,00
	c) inne	-2 022	-0,07	3 718	0,14	0	0,00	0	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0		0		0		0	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 839 215	0,98	386 498	0,10	0	0,00	0	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 839 215	-1,00	386 498		0		0	
	a) w jednostkach powiązanych	0		0		0		0	
	b) w pozostałych jednostkach	0		0		0		0	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 839 215	0,98	386 498	0,10	0	0,00	0	0,00
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 539 094	21,51	386 392	0,10	0	0,00	0	0,00
	– inne środki pieniężne	-1 699 879	-1,00	106	0,03	0	0,00	0	0,00
	– inne aktywa pieniężne	0		0		0		0	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0		0		0		0	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43 817	0,23	-82 758	-0,36	0	0,00	-50 000	-0,33
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0		0		0		0	
D.	Udziały (akcje) własne	0		0		0		0	
	AKTYWA RAZEM	8 984 759	0,14	-14 425	0,00	4 050 000	0,06	4 150 000	0,06

Kod	Wyszczególnienie	2020		2021		2022		2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
PASYWA									
A.	Kapitał (fundusz) własny	-8 268 250	1,62	-3 800 000	0,28	-3 800 000	0,22	-2 073 000	0,10
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0		0		0		0	
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udziałów	0		0		0		0	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0		0		0		0	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0		0		0		0	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0		0		0		0	
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0		0		0		0	
	- na udziały (akcje) własne	0		0		0		0	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 572 250	0,18	-7 268 250	0,31	-4 800 000	0,16	-3 800 000	0,11
VI.	Zysk (strata) netto	-4 696 000	1,31	3 468 250	-0,42	1 000 000	-0,21	1 727 000	-0,45
VII.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0		0		0		0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 253 009	0,26	3 785 575	0,04	7 850 000	0,09	6 223 000	0,06
I.	Rezerwy na zobowiązania	427 714	0,06	-643 727	-0,09	1 000 000	0,15	500 000	0,06
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0		0		0		0	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	191 673	0,03	36 920	0,01	0	0,00	0	0,00
	- długoterminowa	-1 180 377	-0,24	1 030 219	0,28	0	0,00	0	0,00
	- krótkoterminowa	1 372 050	0,80	-993 299	-0,32	0	0,00	0	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	236 041	0,47	-680 647	-0,92	1 000 000	16,67	500 000	0,47
	- długoterminowa	0		0		1 000 000		500 000	0,50
	- krótkoterminowa	236 041	0,47	-680 647	-0,92	0	0,00	0	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 069 678	0,89	1 720 602	0,20	-2 075 610	-0,20	-1 366 139	-0,17
1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0		0		0	
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
3.	Wobec pozostałych jednostek	4 069 678	0,89	1 720 602	0,20	-2 075 610	-0,20	-1 366 139	-0,17
	a) kredyty i pożyczki	-416 667	-0,09	4 166 667	1,02	-833 333	-0,10	-833 333	-0,11
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe	0		0		0		0	
	d) zobowiązania wekslowe	0		0		0		0	
	e) inne	4 486 345	128,19	-2 446 065	-0,54	-1 242 277	-0,60	-532 806	-0,64
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 098 144	0,52	1 595 486	0,06	-74 390	0,00	89 139	0,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0		0		0		0	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0		0		0		0	
	b) inne	0		0		0		0	
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0		0		0		0	
	b) inne	0		0		0		0	
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 976 245	0,51	1 718 877	0,06	-74 390	0,00	89 139	0,00
	a) kredyty i pożyczki	-752 778	-0,47	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe	0		0		0		0	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 280 536	0,44	-2 206 286	-0,20	-74 390	-0,01	89 139	0,01
	- do 12 miesięcy	3 280 536	0,44	-2 206 286	-0,20	-74 390	-0,01	89 139	0,01
	- powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0		0		0		0	
	f) zobowiązania wekslowe	451 034		-451 034	-1,00	0		0	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	3 862 615	0,89	4 233 453	0,52	0	0,00	0	0,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 767 394	0,49	753 097	0,14	-100 000	-0,02	0	0,00
	i) inne	367 444	0,83	-610 353	-0,75	100 000	0,50	0	0,00
4.	Fundusze specjalne	121 899	1,50	-123 391	-0,61	0	0,00	0	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 657 473	0,10	1 113 214	0,03	9 000 000	0,21	7 000 000	0,13
1.	Ujemna wartość firmy	0		0		0		0	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 657 473	0,10	1 113 214	0,03	9 000 000	0,21	7 000 000	0,13
	- długoterminowe	1 404 194	0,04	2 958 527	0,08	9 000 000	0,23	7 000 000	0,14
	- krótkoterminowe	2 253 279	0,73	-1 845 313	-0,35	0	0,00	0	0,00
PASYWA RAZEM		8 984 759	0,14	-14 425	0,00	4 050 000	0,06	4 150 000	0,06

Obliczone wskaźniki na lata 2021-2023:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,96%	0	-3,02%	0	-2,64%	0	-1,42%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,55%	0	-2,74%	0	-2,33%	0	-1,11%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,38%	0	-6,73%	0	-5,18%	0	-2,68%	0
1. Razem			0		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,56	0	0,62	4	0,62	4	0,62	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0	0,56	8	0,56	8	0,56	8
2. Razem			0		12		12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	34	3	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7	23	7	23	7	22	7
3. Razem			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60%	8	64%	3	59%	8	55%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,20	0	-2,65	0	-2,11	0	-1,89	0
4. Razem			8		3		8		8
Łączna wartość punktów			18		25		30		30

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

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

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

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń zdrowotnych. W drugim półroczu 2021 roku nastąpi ponowna kwalifikacja szpitali do państwowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na okres od 1 stycznia 2022 do 2026 roku, tj. na okres 6 lat. Założono, że szpital ponownie zostanie zakwalifikowany do sieci szpitali PSZ na drugim poziomie.

III.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń i innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki, położne, lekarzy i ratowników medycznych.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Lekarze specjaliści otrzymują dodatki w związku z zatrudnieniem u jednego świadczeniodawcy. Zwiększa to koszty działalności.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymują dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ).

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala. Ustawowe ograniczenia zatrudnienia w innych podmiotach leczniczych przekłada się na dodatkowe obciążenia kosztów Szpitala.

Na dzień sporządzenia raportu procedowana jest zmiana ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników w podmiotach leczniczych, która będzie miała bezpośredni wpływ na wzrost

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

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

III.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy

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

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej, jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę i zakup sprzętu medycznego. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń. Jednak w przypadku konieczności finansowania inwestycji ze środków Szpitala pogorszy się sytuacja finansowa.
- Silne obecnie czynniki wypychające w procesach migracyjnych mają wpływ także na Polaków pracujących za granicą, a nasilenie tych procesów w okresie post pandemicznym może wywołać istotne przepływy ludności w wieku produkcyjnym.

- Utrzymanie się obserwowanego w ostatnich latach zjawiska starzenia się ludności, które ma źródła w wydłużaniu się oczekiwanej długości życia, niskiej dzietności oraz obecnej strukturze wiekowej ludności. W efekcie pogorszeniu ulegnie współczynnik obciążenia demograficznego i wzrosną całkowite wydatki finansów publicznych związane z wiekiem.
- Czynnikiem ryzyka dla realizacji prognozy inflacji jest również możliwość innego niż założono kształtowania się cen na światowych rynkach surowców energetycznych i żywności, co bezpośrednio przełoży się na ścieżkę zmian cen w Polsce.
- Wzrost dynamiki cen producenta, wynikający z braków surowców i komponentów do produkcji, przy rosnącym wraz z poprawą koniunktury popycie na środki produkcji.
- Jednym z głównych zagrożeń jest struktura wiekowa lekarzy i braki lekarzy.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Specjalistyczny w Jaśle posiada dobre zaplecze sprzętowe i infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości. W roku 2020 szpital ponownie pozytywnie przeszedł procedury przeglądu systemu zarządzania jakością i uzyskał Certyfikat ISO 9001-2015. Utrzymanie wysokiej jakości i wiarygodności wykonywanych badań diagnostycznych w zakresie mikrobiologii potwierdza Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej w Warszawie. Bank Krwi i Pracownia Serologii Transfuzjologicznej poddawany jest krajowej kontroli jakości prowadzonej przez Instytut Hematologii i Transfuzjologii w Warszawie oraz poddawany jest weryfikacji i kontroli przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle jest realizacja inwestycji „Rozbudowa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle o Oddział Psychiatryczny wraz z Poradniami”.

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

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego
w Jaśle
Beata Trzop

Z-ca Dyrektora
ds. Administracyjno-Ekonomicznych
Szpitala Specjalistycznego w Jaśle
mgr Zbigniew Betlej

GLÓWNY KSIĘGOWY
Czyżowicz
mgr Wanda Czyżowicz