



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Obornikach**

64-600 Oborniki ul. Szpitalna 2

tel.: (0-61) 29-73-600, fax: (0-61) 29-60 – 079 e-mail: szpital@szpital.oborniki.info

CERTYFIKAT PN-EN ISO 9001:2015-10

PROGRAM NAPRAWCZY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU

OPIEKI ZDROWOTNEJ

W OBORNIKACH

OBORNIKI, 30 WRZESIEŃ 2024 r.

SPIS TREŚCI

I	WPROWADZENIE	1
II	AKTUALNA SYTUACJA SZPITALA	3
1	Źródła przychodów	3
2	Zakres świadczonych usług	4
3	Organizacja i zarządzanie	4
3.1	Struktura organizacyjna	5
3.2	Organizacja funkcji medycznych i pomocniczych	6
3.3	Dostosowanie pomieszczeń i urządzeń do wymogów formalnych	6
3.4	Wypożyczenie w sprzęt medyczny	6
3.5	Efektywność działalności medycznej	8
3.5.1	Lecznictwo stacjonarne	8
3.5.2	Lecznictwo ambulatoryjne	18
3.5.3	Blok Operacyjny	19
3.5.4	Pracownie diagnostyczne i inne jednostki pomocnicze	20
3.5.5	Kontrakt z NFZ	21
3.5.6	Procedury zakupowe	21
4	Sytuacja finansowa	22
4.1	Rachunek zysków i strat Szpitala	22
4.2	Bilans	24
4.3	Analiza wskaźnikowa	32
4.4	Należności i zobowiązania	37
5	Zatrudnienie	38
6	Podsumowanie aktualnej sytuacji Szpitala	39
III	PROGRAM NAPRAWCZY	40
1	Cel programu naprawczego	40
2	Działania w obszarze przychodów	40
3	Działania w obszarze kosztów	41
4	Wdrożenie skutecznego systemu budżetowania	41
5	Kompleksowa informatyzacja	42



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach

64-600 Oborniki ul. Szpitalna 2

tel.: (0-61) 29-73-600, fax. (0-61) 29-60 – 079 e-mail: szpital@szpital.oborniki.info
CERTYFIKAT PN-EN ISO 9001:2015-10

I WPROWADZENIE

1. Nazwa i siedziba:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Szpitalna 2
64-600 Oborniki

2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach jest jednostką posiadającą osobowość prawną, dla której Organem Tworzącym jest Powiat Obornicki. Siedzibą Szpitala jest miasto Oborniki.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych dla wszystkich uprawnionych na bazie:

- 7 oddziałów i 2 pododdziałów /wewnętrznego, chirurgicznego z pododdziałem Urologicznym, ginekologiczno-położniczego z pododdziałem neonatologicznym, pediatrycznego, anestezjologii i intensywnej terapii, ortopedii i traumatologii narządów ruchu oraz oddział medycyny paliatywnej/,
- 13 poradni specjalistycznych /chirurgicznej, ortopedycznej, urologicznej, zdrowia psychicznego, diabetologicznej, ginekologiczno-położniczej, pulmonologicznej, kardiologicznej, endokrynologicznej, chorób wewnętrznych pediatrycznej, nefrologicznej i neurologicznej,
- 6 pracowni specjalistycznych /rentgenodiagnostyki, gastrokopii, kolonoskopii, USG, ergometrii, tomografii komputerowej/,
- bloku operacyjnego,
- apteki,
- centralnej sterylizatorni,
- prosektorium,
- izby przyjęć,
- zespołu ratownictwa medycznego,
- poradni lekarza rodzinnego,
- nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług medycznych w zakresie:

- leczenia szpitalnego,
- specjalistycznej ambulatoryjnej opieki zdrowotnej,
- ratownictwa i pomocy doraźnej.

4. Wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Nr KRS: 0000014366.

Wojewoda Wielkopolski w Poznaniu – księga rejestrowa nr 000000016106-W-30.

Celem programu naprawczego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach jest przeprowadzenie programu działań naprawczych, który przywróci mu zdolność do stabilnego długookresowego działania i rozwoju.

Opracowany przez Dyрекcję Szpitala w Obornikach program naprawczy ma doprowadzić do osiągnięcia następujących celów:

Cel 1

Zmniejszenie kwot zobowiązań wymagalnych. Obecnie największym problemem Szpitala wysoka kwota z tytułu zobowiązań cywilno-prawnych.

Cel 2

Zapewnienie zdolności do uzyskiwania zysku netto w długim okresie, co oznacza zdolność do realizowania bieżącej działalności.

Program naprawczy powinien być spójny z długookresową Strategią Szpitala, która wynika z jego roli jako jednostki specjalistycznej, zapewniającej opiekę medyczną dla populacji Powiatu Obornickiego.

II AKTUALNA SYTUACJA SZPITALA

1 Źródła przychodów

Najważniejszym źródłem przychodów Szpitala jest realizacja świadczeń zdrowotnych. Głównym płatnikiem Szpitala (około 97% przychodów) jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który opłaca świadczenia realizowane przez Szpital na rzecz pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego.

Poza kontraktem z NFZ Szpital świadczy również odpłatne usługi medyczne oraz niemedyczne (najem, dzierżawa) dla osób fizycznych oraz osób prawnych. Uzyskiwane z tego tytułu przychody stanowią około 2% przychodów ogółem.

Tabela 1 Przychody Szpitala w Obornikach

Wyszczególnienie	2022	2023	2024 (I-VI)
Przychody z NFZ	45.250.365,-	54.196.819,-	28.443.007,-
Przychody z Stacji Pogotowia Ratunkowego	4.472.163,-	5.399.276,-	3.986.893,-
Pozostałe przychody z działalności medycznej	552.221,-	629.229,-	411.186,-
Przychody z najmu, dzierżawy i inne niemedyczne	213.380,-	270.512,-	128.121,-
Przychody ze sprzedaży materiałów	64,-	1200,-	0

Źródło: Dane własne

Szpital uzyskuje również dotacje i darowizny z różnych źródeł, m.in. dotacje na zakupy sprzętu, darowizny materialne na wyposażenie pomieszczeń po dokonanej przez Organ Tworzący rozbudowie i modernizacji budynków Szpitala oraz darowizny leków.

Tabela 2 Łączna wartość dotacji i darowizn otrzymanych przez Szpital

Wyszczególnienie	2022	2023	2024 (I-VI)
Dotacje, środki finansowe z Budżetu Państwa	3.002.076,-	1.505.010,-	80.000,-
Darowizny finansowe	9.000,-	11.542,-	3.000,-
Darowizny materialne	243.746,-	314.123,-	109.305,-
Dofinansowanie z U.E.	1.822.763,-	1.159.060,-	1.330.292,-

Źródło: Dane własne

Kwoty dotacji dotyczą otrzymanych środków pieniężnych za sfinansowanie zakupów głównie sprzętu i aparatury medycznej.

W 2022 i 2023 roku z środków pochodzących z Budżetu Państwa dokonano przebudowy przyszpitalnego prosektorium, budowę ogrodzenia, budowę miejsca składowania odpadów komunalnych i tworzyw sztucznych, także zapewnienie miejsca stacjonowania karetek pogotowia poprzez rozbudowę wiat postojowych. Z w/w środków dokonano niezbędnych prac budowlanych, elektrycznych, sanitarnych oraz zakupiono wyposażenie do prosektorium, w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się epidemii w związku z COVID-19.

Dofinansowanie z środków Europejskiego Funduszu Społecznego w 2023 roku dotyczy zakupów sprzętu medycznego.

W powyższej tabeli nie uwzględniono dotacji od Ministerstwa Zdrowia dla lekarzy rezydentów.

2 Zakres świadczonych usług

Ze względu na strukturę zapotrzebowania na świadczenia medyczne szpitala powiatowego, obecnie Szpital w Obornikach świadczy usługi medyczne w zakresie:

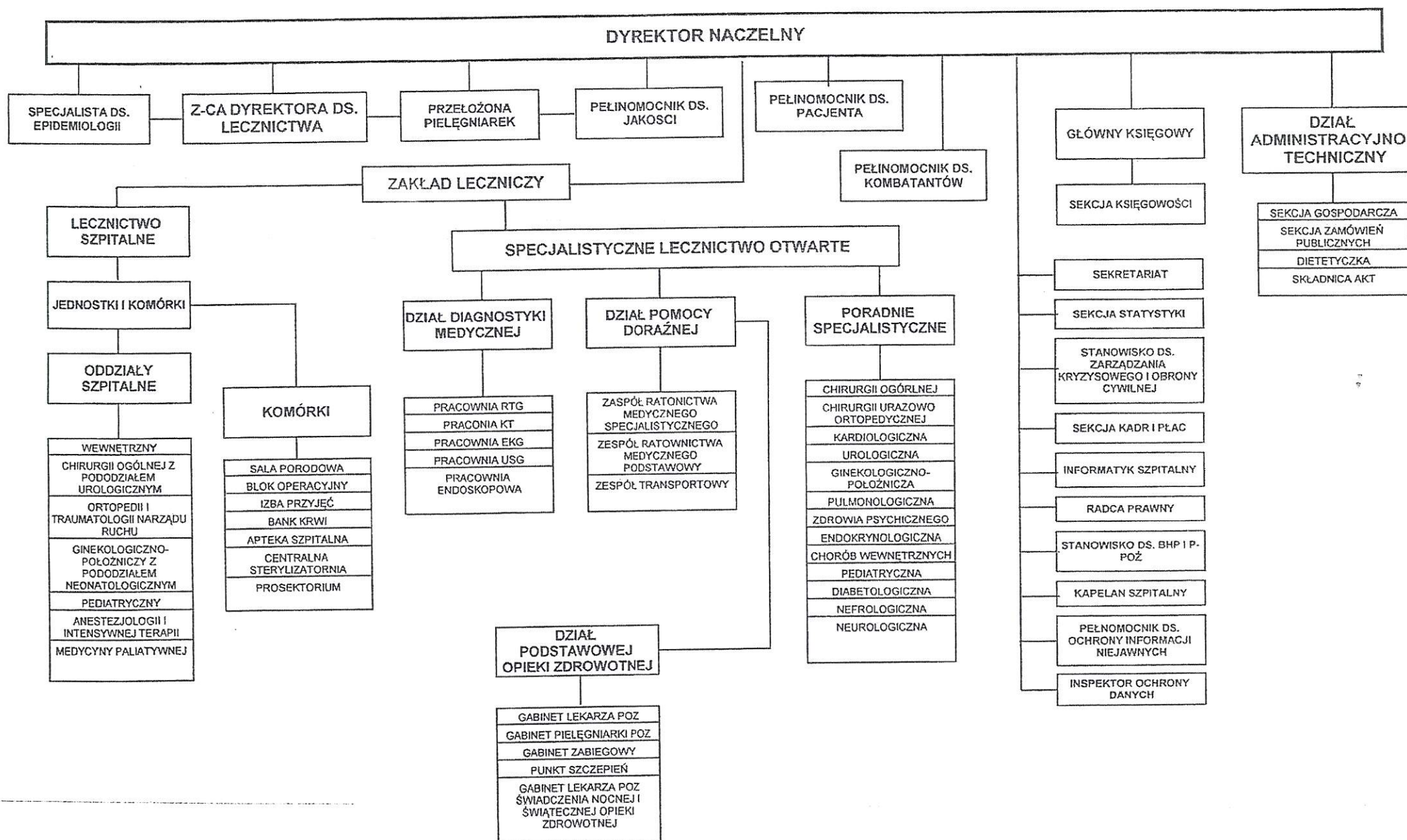
- leczenia szpitalnego,
- specjalistycznej ambulatoryjnej opieki zdrowotnej,
- ratownictwa i pomocy doraźnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach realizuje świadczenia medyczne przede wszystkim dla ludności powiatu obornickiego, częściowo pacjentów gminy Murowana Goślina. Z uwagi na położenie w pobliżu trasy S-11, Szpital świadczy usługi z zakresu pomocy doraźnej i zabiegowej dla pacjentów z poza powiatu obornickiego.

3 Organizacja i zarządzanie

3.1 Struktura organizacyjna

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W OBORNIKACH
ul. Szpitalna 2, 64-600 Oborniki **SCHEMAT ORGANIZACYJNY**



3.2 Organizacja funkcji medycznych i pomocniczych

Szpital prowadzi działalność w jednym kompleksie w budynkach położonych w Obornikach, przy ul. Szpitalnej 2, poza Zespołami Ratownictwa Medycznego („P”), które zlokalizowane są: w Rogoźnie oraz w Ryczywole /od m-ca listopada 2023 r./.

Funkcje związane z diagnostyką i zabiegami umiejscowione są w niewielkich odległościach od siebie, co usprawnia działalność medyczną i jest dogodne dla pacjentów.

3.3 Dostosowanie pomieszczeń i urządzeń do wymogów formalnych

Od 2015 r. do 2018 r. przeprowadzono rozbudowę i modernizację w zakresie dostosowania do wymogów, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, spełnienia warunków ppoż. oraz wymagań w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii oraz w zakresie prawa farmaceutycznego. Program dostosowawczy finansował i realizował Powiat Obornicki. Powstały nowo wybudowane oddziały (wewnętrzny, dziecięcy, chirurgiczny). Dokonano modernizacji istniejącego oddziału ginekologiczno-położniczego oraz pomieszczeń diagnostycznych. Wybudowano Aptekę szpitalną oraz rozbudowano i modernizowano Oddziału Intensywnej Opieki Medycznej oraz Izby Przyjęć.

W chwili obecnej Szpital spełnia wymogi określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 2.02.2011 r. z późn. zm.

Większość funkcji pomocniczych została powierzona firmom zewnętrznym, m.in. usługi prania, żywienia, sprzątania, usługi laboratoryjne.

3.4 Wyposażenie w sprzęt medyczny

Szpital w Obornikach dysponuje różnego rodzaju sprzętem medycznym. Stan techniczny, zaawansowanie technologiczne, zużycie jest bardzo zróżnicowane.

Znaczną część wyposażenia stanowią sprzęty nowe, rok produkcji 2021-2024, które otrzymaliśmy z funduszy Unii Europejskiej oraz z środków Budżetu Państwa o łącznej wartości brutto - ponad 5,5 mln zł, a po odjęciu kwot umorzenia - netto około 3,5 mln zł. Są to m. in.:

- aparat USG z trzema głowicami,
- aparat do neuromonitoringu,
- defibrylator z pomiarem saturacji,
- aparaty RTG cyfrowe - 2 szt.,

- tor wizyjny - źródło światła,
- stół operacyjny z napięciem elektrohydraulicznym,
- respiratory - 4 szt.,
- kardiomonitor - 3 szt.,
- lampy operacyjne – 2 szt.

Do sprzętów starszych (rok produkcji 2015-2020), o łącznej wartości brutto ponad 5,6 mln zł, a po odjęciu kwot umorzenia - netto ponad 300 tys. zł, możemy zaliczyć m. in.:

- tomograf komputerowy OPTIMA CT 520
- aparat do znieczuleń Model Carestation
- aparat elektrochirurgiczny ARC 400,
- aparat USG MINDAY DC-8,
- aparat USG TOSHIBA
- gastroskop video GIF-Q165,
- defibrylator DEFIMAX PLUS,
- dermatom elektryczny,
- aparat do lokalizacji naczyń krwionośnych,
- aparat RTG z ramieniem „C”
- tor wizyjny artroskopia,
- stół operacyjny z przystawką ortopedyczną,
- laparoskop wraz z akcesoriami,
- aparat USG przenośny

Do sprzętów starszych (rok produkcji 2009-2014), o łącznej wartości brutto ponad 2,5 mln zł, umorzonych w 100%, zaliczamy m.in.:

- wtryskiwacz kontrastu automatyczny CT,
- inkubator zamknięty Atom V-2100G,
- defibrylator AED,
- kardiomonitor – 4 szt.,
- system pośredniej radiografii,
- wideoengoskop GF -Q 165,
- aparat USG MINDRAY DC 6 EX,
- ultrasonograf przenośny, cyfrowy.

Posiadamy także sprzęt przestarzały, który jest użytkowany (rok produkcji do 2008), o łącznej wartości brutto ponad 800 tys. zł, umorzony w 100%, do którego zaliczamy m.in.:

- myjnia automatyczna MINI-ETD-2GA
- aparatura USG ALOKA SSD 4000,
- gastroskop Video GIF Q165,

- defibrylator LP 12,

Na podstawie przedstawionego przekroju zaawansowania technologicznego sprzętu medycznego Szpital w Obornikach dysponuje w 26 % - sprzętem nowoczesnym, w 64 % sprzętem o średnim stopniu zaawansowania technologicznego.

Sprzęt powyżej 15 lat stanowi najmniejszą część bo 10 %. Z uwagi na jego stan technologiczny jest nadal używany.

Ponadto Szpital dysponuje trzema nowymi karetkami, które otrzymaliśmy funduszy unijnych, w m-cu grudniu 2020 roku, w m-cu maju 2022 roku oraz w m-cu grudniu 2023 roku.

3.5 Efektywność działalności medycznej

3.5.1 Lecznictwo stacjonarne

Poniżej przedstawiono analizę efektywności działalności medycznej poszczególnych oddziałów za lata 2022, 2023 i I półrocze 2024 w aspekcie efektywności wykorzystania zasobów materialnych, osobowych oraz pod względem ekonomicznym.

Oddział wewnętrzny

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	6 282 312,00 zł	8 039 947,00 zł	4 214 424,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	4 848 473,00 zł	6 291 311,00 zł	3 442 907,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	576 864,00 zł	768 136,00 zł	415 808,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	1 693 756,00 zł	2 597 272,00 zł	1 449 333,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	1 440 184,00 zł	1 536 695,00 zł	786 315,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	1 433 839,00 zł	1 748 636,00 zł	771 517,00 zł
Koszty pośrednie	1 749 171,00 zł	2 112 142,00 zł	1 067 015,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 315 332,00 zł	- 363 506,00 zł	- 295 498,00 zł
Liczba łóżek	28	30	30
Liczba osób leczonych	1310	1442	743
Liczba osobodni	8441	9068	4687
Średnia liczba pacjentów na oddziale	23,13	24,84	25,75
Średnia długość pobytu w dniach	6,44	6,29	6,31
% obłożenia łóżek	82,59	82,81	85,84
Liczba lekarzy (etaty)	5,93	5,96	5,93
etat	0	0	0
kontrakt	5,96	5,96	5,96
liczba pielęgniarek (etaty)	16,32	16,32	16,32
etat	9,88	9,88	9,88
umowa zlecenie	5,83	5,83	5,83
kontrakt	0,61	0,61	0,61
Średni przychód z hospitalizacji	4 795,66	5 575,55 zł	5 672,17
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	3,90	4,17	4,34
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	1,42	1,52	1,58
Udział kosztów placowych w przychodach	50%	51%	53%
Koszt leków na pacjenta	440,35 zł	532,69 zł	559,63 zł

Na oddziale wewnętrznym w badanym okresie zauważa się wzrost przychodów. Zwiększeniu ulegają także koszty. W związku z powyższym strata wzrasta. Przyczyną takiej sytuacji są wysokie koszty wynagrodzeń oraz utrzymania /sprzątania, za energię elektryczną, ciepłą/.

Oddział chirurgiczny

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	7 171 741,00 zł	9 235 166,00 zł	5 208 416,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	5 001 305,00 zł	6 484 187,00 zł	3 834 579,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	397 093,00 zł	723 018,00 zł	511 400,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	2 410 875,00 zł	2 858 562,00 zł	1 585 378,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	1 064 127,00 zł	1 461 692,00 zł	877 875,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	2 170 436,00 zł	2 750 979,00 zł	1 373 837,00 zł
Koszty pośrednie	4 000 872,00 zł	5 707 595,00 zł	4 000 872,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 1 830 436,00 zł	- 2 956 616,00 zł	- 2 627 035,00 zł
Liczba łóżek	30	32	32
Liczba osób leczonych	1254	1433	863
Liczba osobodni	6233	7250	4022
Średnia liczba pacjentów na oddziale	17,08	19,86	22,10
Średnia długość pobytu w dniach	4,97	5,06	4,66
% obłożenia łóżek	56,92	62,07	69,06
Liczba lekarzy (etaty)	6,66	6,66	6,66
etat	1,75	1,75	1,75
kontrakt	4,76	4,76	4,76
umowa zlecenie	0,15	0,15	0,15
liczba pielęgniarek (etaty)	19,58	19,58	19,58
etat	14,18	14,18	14,18
umowa zlecenie	4,94	4,94	4,94
kontrakt	0,46	0,46	0,46
Średni przychód z hospitalizacji	5 719,09	6 444,64 zł	6 035,24
Średnia dzienna liczba pacjentów (osobodni) na lekarza	2,56	2,98	3,32
Średnia dzienna liczba pacjentów (osobodni) na pielęgniarkę	0,87	1,01	1,13
Udział kosztów placowych w przychodach	48%	47%	47%
Koszt leków na pacjenta	316,66 zł	504,55 zł	592,58 zł

Na oddziale chirurgicznym w badanym okresie wzrastają przychody. Natomiast w większym stopniu rosną koszty. Podobnie jak poprzednio przyczyną jest zwiększona powierzchnia użytkowa oraz obciążenie w części kosztami Bloku Operacyjnego /koszty pośrednie/.

Oddział ginekologiczny

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	2 663 482,00 zł	2 814 693,00 zł	1 482 977,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	2 455 936,00 zł	3 097 422,00 zł	1 611 912,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	80 841,00 zł	171 689,00 zł	100 353,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	1 164 290,00 zł	1 464 328,00 zł	709 574,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	764 650,00 zł	920 236,00 zł	439 138,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	207 546,00 zł	- 282 729,00 zł	- 128 935,00 zł
Koszty pośrednie	1 062 858,00 zł	1 348 898,00 zł	688 854,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 855 312,00 zł	- 1 631 627,00 zł	- 817 789,00 zł
Liczba łóżek	6	6	6
Liczba osób leczonych	823	867	515
Liczba osobodni	1837	2131	1114
Średnia liczba pacjentów na oddziale	5,03	5,84	6,12
Średnia długość pobytu w dniach	2,42	2,56	2,29
% obłożenia łóżek	51,8	55,19	54,95
Liczba lekarzy (etaty)	5,4	5,4	5,4
etat	0	0	0
kontrakt	5,4	5,4	5,4
liczba pielęgniarek i położnych (etaty)	16,08	16,08	16,08
etat	15,48	15,48	15,48
umowa zlecenie	0,6	0,6	0,6
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	3 236,31	3 246,47	2 879,57
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	0,93	1,08	1,13
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	0,31	0,36	0,38
Udział kosztów placowych w przychodach	72%	85%	77%
Koszt leków na pacjenta	98,23 zł	198,03 zł	194,86 zł

Na oddziale ginekologicznym kwota przychodów wzrasta, natomiast koszty wzrastają w wyższym stopniu. Zauważa się znaczny wzrost wynagrodzeń pracowniczych oraz wynagrodzeń kontraktowych. W kwotach kosztów pośrednich zawarta jest część kosztów Bloku Operacyjnego.

Oddział położniczy

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	1 394 078,00 zł	1 583 443,00 zł	880 085,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	1 491 153,00 zł	1 490 526,00 zł	905 642,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	47 695,00 zł	65 783,00 zł	35 435,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	631 828,00 zł	583 462,00 zł	388 877,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	439 461,00 zł	468 329,00 zł	296 910,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	- 97 075,00 zł	92 917,00 zł	- 25 557,00 zł
Koszty pośrednie	730 666,00 zł	816 159,00 zł	349 231,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 827 741,00 zł	- 723 242,00 zł	- 374 788,00 zł
Liczba łóżek	10	10	10
Liczba osób leczonych	429	392	185
Liczba osobodni	1188	1092	486
Średnia liczba pacjentów na oddziale	3,25	2,99	2,66
Średnia długość pobytu w dniach	2,77	2,79	2,63
% obłożenia łóżek	32,55	29,92	26,7
Liczba lekarzy (etaty)	5,4	5,4	5,4
etat	0	0	0
kontrakt	5,4	5,4	5,4
liczba pielęgniarek i położnych (etaty)	16,08	16,08	16,08
etat	15,48	15,48	15,48
umowa zlecenie	0,6	0,6	0,6
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	3 249,60	4 039,40	4 757,22
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	0,60	0,55	0,49
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	0,20	0,19	0,17
Udział kosztów placowych w przychodach	77%	66%	78%
Koszt leków na pacjenta	111,18 zł	167,81 zł	191,54 zł

Na oddziale położniczym kwota przychodów jest niższa z uwagi na zmniejszającą się ilość porodów, natomiast koszty wzrastają. Rośnie udział % kosztów placowych do przychodów. W kwotach kosztów pośrednich zawarta jest część kosztów Bloku Operacyjnego.

Oddział pediatriczny

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	2 138 997,00 zł	2 607 445,00 zł	1 418 608,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	2 150 884,00 zł	2 527 996,00 zł	1 388 892,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	21 800,00 zł	41 927,00 zł	20 227,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	1 146 224,00 zł	1 392 652,00 zł	766 712,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	526 898,00 zł	608 007,00 zł	322 125,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	- 11 887,00 zł	79 449,00 zł	29 716,00 zł
Koszty pośrednie	648 818,00 zł	679 835,00 zł	301 513,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 660 705,00 zł	- 600 386,00 zł	- 271 797,00 zł
Liczba łóżek	16	16	16
Liczba osób leczonych	589	542	262
Liczba osobodni	2215	2366	943
Średnia liczba pacjentów na oddziale	6,07	6,48	5,18
Średnia długość pobytu w dniach	3,76	4,37	3,6
% obłożenia łóżek	37,93	40,51	32,38
Liczba lekarzy (etaty)	2,35	2,35	2,35
umowa zlecenie	0	0	0
kontrakt	2,35	2,35	2,35
liczba pielęgniarek (etaty)	11,87	11,87	11,87
etat	7,87	7,87	7,87
umowa zlecenie	4	4	4
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	3 631,57 zł	4 810,78 zł	5 414,53 zł
Średnia dzienna liczba pacjentów (osobodni) na lekarza	2,58	2,76	2,20
Średnia dzienna liczba pacjentów (osobodni) na pielęgniarkę	0,51	0,55	0,44
Udział kosztów placowych w przychodach	78%	77%	77%
Koszt leków na pacjenta	37,01 zł	77,36 zł	77,20 zł

Na oddziale dziecięcym kwota przychodów wzrasta. Wzrasta również kwota kosztów oraz udział kosztów wynagrodzeń do przychodów. Wskaźnik procentowy kosztów wynagrodzeń do przychodów kształtuje się na porównywalnym poziomie.

Oddział neonatologii

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	991 601,00 zł	1 540 309,00 zł	752 516,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	1 354 260,00 zł	1 624 817,00 zł	885 994,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	13 060,00 zł	28 865,00 zł	30 839,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	658 106,00 zł	830 981,00 zł	467 178,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	529 657,00 zł	604 086,00 zł	319 617,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	- 362 659,00 zł	- 84 508,00 zł	- 133 478,00 zł
Koszty pośrednie	148 578,00 zł	226 625,00 zł	99 712,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 511 237,00 zł	-311 133,00 zł	- 233 190,00 zł
Liczba łóżek	10	10	10
Liczba osób leczonych	429	392	185
Liczba osobodni	1188	1092	486
Średnia liczba pacjentów na oddziale	3,25	2,99	2,67
Średnia długość pobytu w dniach	2,77	2,79	2,63
% obłożenia łóżek	32,55	29,92	26,7
Liczba lekarzy (etaty)	2,3	2,3	2,3
etat	0	0	0
kontrakt	2,3	2,3	2,3
liczba pielęgniarek (etaty)	6,4	6,4	6,4
etat	6	6	6
umowa zlecenie	0,4	0,4	0,4
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	2 311,42	3 929,36	4 067,65
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	1,42	1,30	1,16
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	0,51	0,47	0,42
Udział kosztów placowych w przychodach	120%	93%	105%
Koszt leków na pacjenta	30,44 zł	73,64 zł	166,70 zł

Na wysokość przychodów na oddziale neonatologii wpływ ma liczba urodzeń i badania neonatologiczne w pierwszej fazie urodzenia. Wzrastają koszty utrzymania oraz koszty wynagrodzeń.

Oddział OIOM

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	2 994 217,00 zł	4 049 562,00 zł	2 034 761,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	3 441 808,00 zł	4 069 793,00 zł	2 264 611,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	302 783,00 zł	565 256,00 zł	318 657,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	1 379 384,00 zł	1 505 814,00 zł	841 227,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	1 138 566,00 zł	1 272 301,00 zł	734 242,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	- 447 591,00 zł	- 20 231,00 zł	- 229 850,00 zł
Koszty pośrednie	543 719,00 zł	706 617,00 zł	320 754,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 991 310,00 zł	- 726 848,00 zł	- 550 604,00 zł
Liczba łóżek	4	4	4
Liczba osób leczonych	94	98	75
Liczba osobodni	1048	1077	497
Średnia liczba pacjentów na oddziale	2,87	2,95	2,73
Średnia długość pobytu w dniach	11,15	10,99	6,63
% obłożenia łóżek	71,78	73,77	68,27
Liczba lekarzy (etaty)	6,56	6,56	6,56
etat	0	0	0
kontrakt	6,56	6,56	6,56
liczba pielęgniarek (etaty)	13,81	13,81	13,81
etat	10,07	10,07	10,07
umowa zlecenie	3,29	3,29	3,29
kontrakt	0,45	0,45	0,45
Średni przychód z hospitalizacji	31 853,37 zł	41 322,06 zł	27 130,15 zł
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	0,44	0,45	0,42
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	0,21	0,21	0,20
Udział kosztów placowych w przychodach	84%	69%	77%
Koszt leków na pacjenta	3 221,10 zł	5 767,92 zł	4 248,76 zł

Na podstawie powyższych danych zauważa się wysokie koszty utrzymania oddziału OIOM w stosunku do otrzymanego kontraktu z NFZ, m.in. bardzo wysoki koszt leków w przeliczeniu na 1 pacjenta.

Oddział ortopedii

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	7 471 206,00 zł	8 638 670,00 zł	4 120 544,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	4 285 377,00 zł	5 555 059,00 zł	2 899 745,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	1 274 526,00 zł	2 014 198,00 zł	1 087 782,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	915 250,29 zł	1 193 802,00 zł	660 070,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	1 480 566,00 zł	1 660 627,00 zł	740 767,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	3 185 829,00 zł	3 083 611,00 zł	1 220 799,00 zł
Koszty pośrednie	2 654 854,00 zł	2 777 336,00 zł	1 415 623,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	530 975,00 zł	306 275,00 zł	- 194 824,00 zł
Liczba łóżek	19	19	19
Liczba osób leczonych	826	863	504
Liczba osobodni	2556	2795	1611
Średnia liczba pacjentów na oddziale	7,00	7,66	8,85
Średnia długość pobytu w dniach	3,09	3,24	3,2
% obłożenia łóżek	36,86	40,3	46,59
Liczba lekarzy (etaty)	3,78	3,78	3,78
etat	0,98	0,98	0,98
kontrakt	2,8	2,8	2,8
liczba pielęgniarek (etaty)	13,15	13,15	13,15
etat	10,42	10,42	10,42
umowa zlecenie	2,73	2,73	2,73
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	9 045,04	10 010,05	8 175,68
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	1,85	2,03	2,34
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	0,53	0,58	0,67
Udział kosztów placowych w przychodach	32%	33%	34%
Koszt leków na pacjenta	1 543,01 zł	2 333,95 zł	2 158,30 zł

Na oddziale ortopedycznym zauważa się wzrost kwoty dochodów, ponieważ zabiegi wymiany endoprotez są nielimitowane.

Kwoty kosztów leków zawierają kwoty z tytułu zakupu endoprotez.

Wysokie koszty pośrednie zawierają część kosztów bloku operacyjnego

Oddział medycyny paliatywnej

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	1 836 647,00 zł	3 108 680,00 zł	1 361 513,00 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	2 110 858,00 zł	2 669 331,00 zł	1 593 848,00 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	84 667,00 zł	254 793,00 zł	158 324,00 zł
wynagrodzenia + świadczenia	1 379 780,00 zł	1 638 143,00 zł	993 654,00 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	241 189,00 zł	222 759,00 zł	123 860,00 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	- 274 211,00 zł	439 349,00 zł	- 232 335,00 zł
Koszty pośrednie	544 697,00 zł	731 302,00 zł	324 345,00 zł
Wynik po kosztach pośrednich	- 818 908,00 zł	- 291 953,00 zł	- 556 680,00 zł
Liczba łóżek	20	20	20
Liczba osób leczonych	201	199	114
Liczba osobodni	4085	5084	2600
Średnia liczba pacjentów na oddziale	11,19	13,93	14,29
Średnia długość pobytu w dniach	20,32	25,55	22,81
% obłożenia łóżek	55,96	69,64	71,43
Liczba lekarzy (etaty)	3,78	3,78	3,78
etat	0,98	0,98	0,98
kontrakt	2,8	2,8	2,8
liczba pielęgniarek (etaty)	13,15	13,15	13,15
etat	10,42	10,42	10,42
umowa zlecenie	2,73	2,73	2,73
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	9 137,55	15 621,51	11 943,10
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na lekarza	2,96	3,68	3,78
Średnia dzienna liczba pacjentów			
(osobodni) na pielęgniarkę	0,85	1,06	1,09
Udział kosztów placowych w przychodach	88%	60%	82%
Koszt leków na pacjenta	421,23 zł	1 280,37 zł	1 388,81 zł

Oddział medycyny paliatywnej funkcjonuje w Szpitalu od 1 sierpnia 2020 roku.

Przyznane środki na działalność oddziału nie pokrywają rosnących kosztów utrzymania.

Oddział COVID

	2022	2023	I-VI 2024
Przychody łącznie	1 724 644,00 zł	0 zł	0 zł
Koszty bezpośrednie, w tym	1 008 778,00 zł	0 zł	0 zł
leki, krew, sprzęt jednoraz.	13 804,00 zł	0 zł	0 zł
wynagrodzenia + świadczenia	280 397,00 zł	0 zł	0 zł
usługi obce - kontrakty medyczne	566 203,00 zł	0 zł	0 zł
Wynik po kosztach bezpośrednich	715 866,00 zł	0 zł	0 zł
Koszty pośrednie	136 469,00 zł	0 zł	0 zł
Wynik po kosztach pośrednich	579 397,00 zł	0 zł	0 zł
Liczba łóżek	3	0	0
Liczba osób leczonych	77	0	0
Liczba osobodni	685	0	0
Średnia liczba pacjentów na oddziale	11,81	0	0
Średnia długość pobytu w dniach	8,9	0	0
% obłożenia łóżek	62,56	0	0
Liczba lekarzy (etaty)	3,78	0	0
etat	0,98	0	0
kontrakt	2,8	0	0
liczba pielęgniarek (etaty)	13,15	0	0
etat	10,42	0	0
umowa zlecenie	2,73	0	0
kontrakt	0	0	0
Średni przychód z hospitalizacji	22 397,97	0	0
Średnia dzienna liczba pacjentów (osobodni) na lekarza	3,12	0	0
Średnia dzienna liczba pacjentów (osobodni) na pielęgniarkę	0,90	0	0
Udział kosztów placowych w przychodach	49%	0	0
Koszt leków na pacjenta	179,27 zł	0	0

Oddział COVID funkcjonował podczas trwania pandemii wirusa SARS-COV-2 w następujących okresach:

- od 16.10.2020 do 25.10.2020 - 7 łóżek,
- od 26.10.2020 do 12.12.2020 - 46 łóżek,
- od 13.12.2020 do 07.01.2021 - 30 łóżek,
- od 17.03.2021 do 20.03.2021 - 20 łóżek,
- od 21.03.2021 do 26.03.2021 - 42 łóżka,
- od 27.03.2021 do 29.03.2021 - 45 łóżek,
- od 30.03.2021 do 16.05.2021 - 50 łóżek
- od 19.11.2021 do 27.02.2022 - 20 łóżek

Zgodnie z zaleceniami Narodowego Funduszu Zdrowia pozostałe oddziały Szpitala pracowały przy ograniczonej ilości łóżek. Wykonywane były tylko procedury doraźne

3.5.2 Lecznictwo ambulatoryjne

Największymi poradniami w Szpitalu są poradnie związane swoim profilem z oddziałami zabiegowymi - chirurgii, ginekologii i położnictwa oraz ortopedii. Stanowią one źródło pacjentów dla oddziałów.

Łącznie poradnie Szpitala udzielają ponad 40 tys. porad rocznie, t.j. ponad 160 porad dziennie.

Tabela 3 Liczba porad udzielonych w poradniach specjalistycznych

	2022	2023	I-VI 2024
Poradnia chirurgiczna	12.548	12.641	6.694
Poradnia chorób wewnętrznych	31	65	15
Poradnia diabetologiczna	3.591	3.118	1.534
Poradnia endokrynologiczna	1.572	1.326	757
Poradnia ginekologiczno-położnicza	2.469	2.754	1.510
Poradnia kardiologiczna	2.076	2.150	1.058
Poradnia nefrologiczna	126	582	301
Poradnia neurologiczna	506	853	440
Poradnia ortopedyczna	7.131	8.114	4.219
Poradnia pediatryczna	57	137	100
Poradnia pulmonologiczna	2.652	2.658	1.449
Poradnia urologiczna	2.545	2.712	1.249
Poradnia zdrowia psychicznego	4.811	4.715	2.616
RAZEM:	<u>40.115</u>	<u>41.825</u>	<u>21.942</u>

Źródło: dane własne

W poniższej tabeli zaprezentowano wyniki finansowe działalności poszczególnych poradni, ratownictwa, POZ - rodzinnego oraz izby przyjęć po uwzględnieniu kosztów bezpośrednich i pośrednich.

Tabela 4 Wyniki finansowe działalności poradni, ratownictwa, POZ - rodzinnego oraz Izby Przyjęć za lata 2022- I półrocze 2024

Wyszczególnienie	2022	2023	I-VI 2024
Poradnia chirurgiczna	215.176,-	253.345,-	145.219,-
Poradnia diabetologiczna	20.268,-	25.283,-	30.996,-
Poradnia endokrynologiczna	69.810,-	47.051,-	34.599,-
Poradnia ginekologiczno-położnicza	61.364,-	104.736,-	44.079,-
Poradnia kardiologiczna	95.694,-	114.309,-	48.423,-
Poradnia ortopedyczna	236.872,-	321.048,-	174.873,-
Poradnia pulmonologiczna	156.522,-	178.930,-	126.515,-
Poradnia urologiczna	165.244,-	182.243,-	88.812,-
Poradnia zdrowia psychicznego	24.992,-	-12.127,-	-5.349,-
Poradnia chorób wewnętrznych	-6.128,-	-13.661,-	-6.698,-
Poradnia pediatryczna	-1.458,-	-2.566,-	-756,-
Poradnia nefrologiczna	-2.717,-	-6.074,-	3.224,-
Poradnia neurologiczna	112.326,-	110.916,-	70.228,-
Ratownictwo medyczne P Rogoźno	464.654,-	593.715,-	324.827,-
Ratownictwo medyczne P Ryczywół	0	138.935,-	430.364,-
Ratownictwo medyczne S	-83.849,-	-183.714,-	-46.290,-
POZ -rodzinny	112.287,-	40.921,-	-13.326,-
POZ -wieczorny	-154.159,-	-324.726,-	-36.344,-
Izba Przyjęć	277.023,-	181.244,-	233.415,-
Punkt Szczepień	105.176,-	-24.238,-	- 25.028,-

Źródło: dane własne

Wyniki działalności poradni i przychodni są we wszystkich badanych okresach zróżnicowane. Największą stratę finansową przynoszą: POZ-Wieczorny oraz ratownictwo medyczne S . Powodem jest zbyt niska kwota przychodów w stosunku do kosztów.

3.5.3 Blok Operacyjny

W pomieszczeniach bloku operacyjnego funkcjonują 3 sale oraz sala wybudzeń.

Pomieszczenia bloku operacyjnego zostały dostosowane do wymogów sanitarnych, wszystko po remoncie. Na bloku operacyjnym wykonywane są zabiegi na rzecz oddziałów: chirurgicznego, położniczo-ginekologicznego, ortopedycznego oraz w niewielkim stopniu oddziału OIOM.

Część zabiegów położniczo – ginekologicznych wykonuje się na sali cięć przy oddziale.

Tabela 5 Ilość zabiegów wykonywanych na bloku operacyjnym

	2022	2023	I-VI 2024
Oddział chirurgiczny	844	882	489
Oddział ginekologiczno-położniczy	430	463	276
Oddział ortopedyczny	695	694	426
Oddział OIOM	22	19	16
RAZEM	1.991	2.058	1.197

Źródło: dane własne

Zabiegi wykonywane na bloku operacyjnym mają w większości charakter planowy.

Ilości zabiegów w podanych latach są porównywalne.

3.5.4 Pracownie diagnostyczne i inne jednostki pomocnicze

Pracownie diagnostyczne spełniają funkcję pomocniczą dla oddziałów poradni oraz świadczą usługi na zewnątrz.

Tabela 6 Liczba badań wykonywanych w pracowniach diagnostycznych

	2022	2023	I-VI 2024
Tomograf komputerowy	5.383	6.329	3.270
- na rzecz Szpitala	4.493	5.154	2.736
- na zewnątrz	890	1.175	534
Pracownia RTG	16.197	19.637	10.423
- na rzecz Szpitala	11.407	14.510	7.596
- na zewnątrz	4.790	5.127	2.827
Pracownia USG	1.526	1.554	1.182
- na rzecz Szpitala	1.323	1.294	950
- na zewnątrz	203	260	232
Pracownia gastrokopii	1.163	1.157	654
- na rzecz Szpitala	600	632	331
- na zewnątrz	563	525	323
Pracownia kolonoskopii	664	633	386
- rzecz Szpitala	356	337	202
- na zewnątrz	308	296	184
Pracownia ergometrii	81	147	64
- rzecz Szpitala	81	147	64
- na zewnątrz	0	0	0
Pracownia holterowska	374	326	163
- rzecz Szpitala	374	326	163
- na zewnątrz			0

Źródło: dane własne

Najczęściej wykonywanymi badaniami są badania: tomografii komputerowej, RTG, USG.

Liczba badań wykonywanych w badanym okresie ma charakter zróżnicowany

Kolejną jednostką pomocniczą jest centralna sterylizatornia, która w pełni zabezpiecza potrzeby Szpitala oraz świadczy usługi na zewnątrz.

3.5.5 Kontrakt z NFZ

Tabela 7 Wysokość kontraktu z NFZ

	2022	2023	2024
Kontrakt z NFZ	45.250.365,-	54.196.819,-	55.262.805,-
Umowa z Wojewódz. Stacją Pogotowia Ratunkowego	4.472.163,-	5.399.276,-	8.285.288,-
Nadwykonania`- zapłacone	100%	100%	858.927 ,-
niezapłacone			734.085,-
Niewykonanie			

Źródło: dane własne

Podane wielkości kontraktów za lata 2022, 2023 zawierają kwoty nadwykonań, które NFZ realizuje poprzez podwyższenie kontraktu i sporządzenie aneksu do umowy. Najczęściej nadwykonania występują w poradniach specjalistycznych, pracowniach gastrokopii i kolonoskopii oraz na oddziale ortopedycznym /za endoprotezy/. Rozliczenie i zapłata świadczeń ponad limit następuje po zakończonym kwartale. Kwota kontraktu na 2024 rok podana jest wg podpisanych umów na dzień 30.06.2024 r. Kwota nadwykonań niezapłaconych za 2024 rok dotyczy Oddziału paliatywnego (80.067 zł) oraz Oddziału ortopedycznego (651.018 zł). Natomiast zapłacono nam za nadwykonania dotyczące leczenia szpitalnego (246.777 zł) i Oddziału paliatywnego (198.277 zł)

3.5.6 Procedury zakupowe

Zakupy leków, sprzętu i itp. w Szpitalu dokonywane są z dużą starannością. Specyfikacje przetargowe dzielone są na wiele pakietów, tak aby zawsze otrzymać kilka konkurencyjnych ofert od dostawców.

W Szpitalu funkcjonuje Apteka, która zajmuje się wewnętrzną gospodarką lekami na potrzeby Szpitala.

W Szpitalu istnieje procedura dotycząca realizacji zakupów, w których nie obowiązuje ustawa - Prawo zamówień Publicznych. Procedura ta nie obejmuje zakupów leków, usług żywności, sprzątania, dotyczy ona konkursów na świadczenia medyczne. W przypadku zakupów do 30.000 EURO, obowiązuje regulamin zamówień. W zależności od wysokości kwoty jest to zapytanie ofertowe skierowane do co najmniej dwóch wykonawców lub umieszczone na stronie internetowej Szpitala.

4 Sytuacja finansowa

4.1 Rachunek zysków i strat Szpitala

Tabela 8 Rachunek zysków i strat

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:					
		2022	2023	I-VI 2024	2024 /prognoza/	2025 /prognoza/	2026 /prognoza/
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 718 133,00	60 534 349,00	32 574 276,00	64 448 093,00	67 544 258,00	70 776 326,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 488 129,00	60 495 836,00	32 574 276,00	64 448 093,00	67 544 258,00	70 776 326,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	229 940,00	37 313,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	64,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	54 860 300,00	66 474 884,00	36 475 741,00	69 876 356,00	73 104 793,00	75 771 718,00
I	Amortyzacja	2 990 234,00	3 271 112,00	1 506 829,00	3 270 311,00	3 368 420,00	3 452 630,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 502 042,00	8 927 495,00	5 173 829,00	9 136 752,00	9 410 855,00	9 646 126,00
III	Usługi obce	20 406 909,00	23 917 226,00	13 469 806,00	25 219 508,00	26 435 777,00	27 407 050,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	82 528,00	85 153,00	48 108,00	100 000,00	103 000,00	105 575,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	20 991 740,00	25 489 142,00	13 619 325,00	26 898 531,00	28 377 950,00	29 541 446,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 673 019,00	4 462 092,00	2 488 086,00	4 846 606,00	4 992 004,00	5 191 684,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	213 828,00	322 664,00	169 758,00	404 648,00	416 787,00	427 207,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-4 142 167,00	-5 940 535,00	-3 901 465,00	-5 428 263,00	-5 560 535,00	-4 995 392,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 003 284,00	4 403 505,00	1 836 200,00	3 772 371,00	3 885 543,00	3 518 267,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	28 623,00	16 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	3 541 791,00	4 074 947,00	196 737,00	3 442 371,00	3 545 643,00	238 314,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 598,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV	Inne przychody operacyjne	427 272,00	312 298,00	1 639 463,00	330 000,00	339 900,00	3 279 953,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	78 154,00	444 162,00	149 473,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 625,00	22 220,00	0,00	23 000,00	23 000,00	23 000,00
III	Inne koszty operacyjne	55 529,00	421 942,00	149 473,00	377 000,00	377 000,00	377 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-217 037,00	-1 981 192,00	-2 214 738,00	-2 055 892,00	-2 074 992,00	-1 877 125,00
G	Przychody finansowe	605,00	2 104,00	930,00	2 000,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	605,00	2 104,00	930,00	2 000,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	310 478,00	351 200,00	189 560,00	350 000,00	332 400,00	324 872,00
I	Odsetki, w tym:	291 542,00	337 145,00	188 810,00	350 000,00	332 400,00	324 872,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	9 365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	9 571,00	14 055,00	750,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-526 910,00	-2 330 288,00	-2 403 368,00	-2 403 892,00	-2 407 392,00	-2 201 997,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-526 910,00	-2 330 288,00	-2 403 368,00	-2 403 892,00	-2 407 392,00	-2 201 997,00

4.2 Bilans

Tabela 9 Bilans

	AKTYWA	Stan na dzień:			Prognoza		
		31.12.2022.	31.12.2023.	30.06.2024.	31.12.2024.	31.12.2025.	31.12.2026.
A	Aktywa trwałe	31 490 148,00	35 452 196,00	33 997 422,00	35 134 636,00	43 146 873,00	38 991 449,00
I	Wartości niematerialne i prawne	730 819,00	37 873,00	15 101,00	183 320,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	730 819,00	37 873,00	15 101,00	183 320,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 759 329,00	35 414 323,00	33 982 321,00	34 951 316,00	43 146 873,00	38 991 449,00
1	Środki trwałe	30 759 329,00	35 414 323,00	33 982 321,00	34 951 316,00	43 146 873,00	38 991 449,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	163 900,00	163 900,00	163 900,00	163 900,00	163 900,00	163 900,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 993 966,00	27 942 332,00	27 450 014,00	27 464 160,00	30 777 556,00	30 008 117,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	824 484,00	1 257 702,00	1 102 644,00	1 631 932,00	3 018 739,00	1 416 865,00
d)	środki transportu	730 873,00	1 199 397,00	1 088 804,00	1 031 481,00	887 074,00	762 884,00
e)	inne środki trwałe	3 046 106,00	4 850 992,00	4 176 959,00	4 659 843,00	8 299 604,00	6 639 683,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	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	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	8 097 375,00	5 308 979,00	4 838 862,00	6 514 201,00	6 081 328,00	6 224 892,00
I	Zapasy	837 156,00	597 227,00	582 911,00	633 061,00	652 052,00	668 354,00
1	Materiały	837 156,00	597 227,00	582 911,00	633 061,00	652 052,00	668 354,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	3 722 420,00	4 571 376,00	3 440 476,00	4 890 559,00	5 037 276,00	5 163 208,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	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	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	3 722 420,00	4 571 376,00	3 440 476,00	4 890 559,00	5 037 276,00	5 163 208,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 720 841,00	4 570 616,00	3 432 702,00	4 890 559,00	5 037 276,00	5 163 208,00
	- do 12 miesięcy	3 720 841,00	4 570 616,00	3 432 702,00	4 890 559,00	5 037 276,00	5 163 208,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
c)	inne	1 579,00	760,00	7 774,00		0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 451 451,00	49 230,00	273 952,00	898 581,00	300 000,00	300 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 451 451,00	49 230,00	273 952,00	898 581,00	300 000,00	300 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 451 451,00	49 230,00	273 952,00	898 581,00	300 000,00	300 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 151 451,00	49 230,00	273 952,00	898 581,00	300 000,00	300 000,00
	- inne środki pieniężne	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 348,00	91 146,00	541 523,00	92 000,00	92 000,00	93 330,00
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	39 587 523,00	40 761 175,00	38 836 284,00	41 648 837,00	49 228 201,00	45 216 341,00

Prognoza

	PASywa	Stan na dzień:			Prognoza		
		31.12.2022.	31.12.2023.	30.06.2024.	31.12.2024.	31.12.2025.	31.12.2026.
A	Kapitał (fundusz) własny	-3 375 666,00	-5 705 954,00	- 8 109 322,00	-8 109 843,00	-10 517 235,00	-12 719 232,00
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 127 259,00	6 127 259,00	6 127 259,00	6 127 259,00	6 127 259,00	6 127 259,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 976 015,00	-9 502 925,00	- 11 833 213,00	-11 833 213,00	-14 237 102,00	-16 644 494,00
VI	Zysk (strata) netto	-526 910,00	-2 330 288,00	- 2 403 368,00	-2 403 889,00	-2 407 392,00	-2 201 997,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	42 963 189,00	46 467 129,00	46 945 606,00	49 758 680,00	59 745 436,00	57 935 573,00
I	Rezerwy na zobowiązania	1 271 409,00	1 234 096,00	1 234 096,00	1 308 142,00	1 380 090,00	1 436 673,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 271 409,00	1 234 096,00	1 234 096,0	1 308 142,00	1 380 090,00	1 436 673,00
	- długoterminowa	689 869,00	726 951,00	726 951,00	770 568,00	812 950,00	846 280,00
	- krótkoterminowa	581 540,00	507 145,00	507 145,00	537 574,00	567 140,00	590 393,00

3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	2 966 667,00	2 045 050,00	1 582 651,00	1 120 251,00	195 451,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	2 966 667,00	2 045 050,00	1 582 651,00	1 120 251,00	195 451,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	2 966 667,00	2 041 667,00	1 579 267,00	1 116 867,00	192 067,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	3 383,00	3 384,00	3 384,00	3 384,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 285 226,00	12 048 696,00	12 930 817,00	13 172 344,00	14 682 621,00	15 832 098,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	7 250 821,00	12 000 109,00	12 422 109,00	13 172 344,00	14 682 621,00	15 832 098,00
a)	kredyty i pożyczki	779 612,00	912 892,00	912 892,00	925 000,00	925 000,00	192 266,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

	PASYWA razem <i>(suma poz. A i B)</i>	39 587 523,00	40 761 175,00	38 836 284,00	41 648 837,00	49 228 201,00	45 216 341,00

4.3 Analiza wskaźnikowa

Tabela 10 Analiza wskaźnikowa

NAZWA WSKAŹNIKA	2023		2024		2025		2026	
	WARTOŚĆ	OCENA	WARTOŚĆ	OCENA	WARTOŚĆ	OCENA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0		0		0		0
Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.								
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-4%	0	-4%	0	-3%	0	-3%	0
Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.								
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-3%	0	-3%	0	-3%	0	-3%	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.								
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-6%	0	-6%	0	-5%	0	-5%	0

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.								
II. Wskaźniki płynności		0		0		0		0
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,39	0	0,44	0	0,37	0	0,36	0
Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.								
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,35	0	0,40	0	0,33	0	0,32	0
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami t.j. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.								
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności krótkoterminowych * 366/przychody netto ze sprzedaży	25	3	27	3	27	3	26	3

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.								
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	32	7	43	7	48	7	54	7
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.								
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		10		10		10		10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	38%	10	37%	10	33%	10	38%	10
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.								
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	- 2,69	0	- 1,92	0	- 1,55	0	- 1,36	0
Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.								
OCENA ŁĄCZNA		20		20		20		20

ANALIZA TRENDU	2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
I. WYNIK FINANSOWY trend: równoważny Na podstawie wykanych wielkości w latach 2023 - 2026 strata finansowa kształtuje się na podobnym poziomie	- 2 330 288,00 zł	- 2 403 890,00 zł	- 2 407 392,00 zł	- 2 201 997,00 zł
II. MAJĄTEK TRWAŁY trend: rosnący Na podstawie wykazanych wielkości w latach 2023-2026 zauważa się wzrost wartości majątku trwałego z uwagi na rozbudowę budynku prosektorium oraz zakup materiałów wyposażenia, zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz zakup ambulansu, w 2025 uwzględniono prognozę pozyskania środków na utworzenie zakładu opieki długoterminowej oraz rozbudowę AOS	35 452 196,00 zł	35 134 636,00 zł	43 146 873,00 zł	38 991 449,00 zł
III. KAPITAŁ WŁASNY trend: malejący Na podstawie wykazanych wielkości w latach 2023 - 2026 następuje obniżenie wartości kapitału własnego. Przyczyną powyższego są straty finansowe, które umniejszają kapitał własny.	- 5 705 953,00 zł	- 8 109 843,00 zł	- 10 517 235,00 zł	- 12 719 232,00 zł
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE: I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto	-4%	-4%	-3%	-3%

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3%	-3%	-3%	-3%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-6%	-6%	-5%	-5%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0,44	0,37	0,36
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0,4	0,33	0,32
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności	25	27	27	26
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	32	43	46	53
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	38%	37%	33%	38%
2) wskaźnik wypłacalności	-3%	-2%	-2%	-1%

4.4 Należności i zobowiązania

Tabela Stan należności i zobowiązań na dzień 30.06.2024 r.

Poz.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	w tym: wymagalne
I	NALEŻNOŚCI		
1	od NFZ	3 152 953,00 zł	
2	pozostałe	685 859,00 zł	61 210,00 zł
	RAZEM	3 838 812,00 zł	61 210,00 zł
II	ZOBOWIĄZANIA		
1	publiczno-prawne US, ZUS, PFRON	2 004 507,00 zł	
2	wobec pracowników	1 631 451,00 zł	
3	pozostałe /ubezpieczenia, wadia/	312 828,00 zł	
3	wobec dostawców towarów i usług	7 545 381,00 zł	2 950 340,00 zł
4	pożyczki	3 366 667,00 zł	
5	leasing	- zł	
	RAZEM	14 860 834,00 zł	2 950 340,00 zł
III	Stan środków na rach. bankowych i w kasie	273 952,00 zł	

Źródło: dane własne

Kwotę pozostałych należności stanowią głównie należności za usługi medyczne z tytułu nie zapłaconych faktur od pacjentów nieubezpieczonych.

Kwotę zobowiązań wymagalnych stanowią głównie zobowiązania z tytułu zakupów leków, sprzętu jednorazowego, usług.

5 Zatrudnienie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach funkcjonuje na bazie około 370 osób. Z tego personel medyczny stanowi około 87% ogólnej liczby zatrudnionych osób. Według wskaźników, norm i zaleceń ustawowych Szpital niestety posiada niewystarczającą ilość kadry. Boryka się z brakiem pielęgniarek, lekarzy niektórych specjalności i kadry administracyjnej pozwalającej na wdrożenie nowych myśli technologicznych i modernizacji.

Tabela 12 Informacje o zatrudnieniu /w etatach/ z podziałem na grupy zawodowe

WYSZCZEGÓLNIENIE	2022	2023	I-VI 2024
Zarząd: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	2,16 0	2,39 0	2,39 0
Administracja: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	17,12 0,4	20,33 0,14	22,38 0,14
Obsługa techniczna i gospodarcza: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	14,48 4,51	12,5 6,63	13,00 6,63
Lekarze: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	4,05 57,30	6,00 58,15	7,00 59
Pozostały personel medyczny z wyższym wykształceniem: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	3,87 0,6	3,75 0,37	4,75 0,6
Pielęgniarki i położne: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	87,65 50,34	88,00 50,78	88,00 50,74
Pozostały średni personel medyczny: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	52,58 14,34	49,89 27,42	50,50 27,42
Niższy personel medyczny: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	1 0,40	1 0,00	1 0,00
Ogółem: umowy o pracę umowy cywilno -prawne	182,91 127,89	183,86 143,49	189,02 144,52

Źródło: dane własne

6 Podsumowanie aktualnej sytuacji Szpitala

W ciągu ostatnich pięciu lat wyniki finansowe netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach miały charakter zróżnicowany.

-	za 2019 rok	-	- 2.119.620 zł,
-	za 2020 rok	-	488.320 zł,
-	za 2021 rok	-	1.228.545 zł,
-	za 2022 rok	-	- 526.910 zł,
-	za 2023 rok	-	- 2.330.288 zł.

Strata jest wynikiem większego wzrostu kosztów do przychodów.

Podstawowym problemem ekonomicznym Szpitala jest wysoki poziom zobowiązań.

Podstawowym problemem ekonomicznym Szpitala jest wysoki wskaźnik procentowy kosztów wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia oraz z umów cywilno - prawnych /z tytułu podwykonawstwa/ do przychodów z NFZ i ratownictwa, a także poziom zobowiązań. W latach 2019-2023 wskaźnik % kosztów wynagrodzeń z umów o pracę, z umów zlecenia oraz z umów cywilno - prawnych /z tytułu podwykonawstwa/ do przychodów z NFZ i ratownictwa wynosił:

-	za 2019 rok	-	71,50 %,
-	za 2020 rok	-	74,02 %,
-	za 2021 rok	-	81,95 %,
-	za 2022 rok	-	80,06 %
-	za 2023 rok	-	79,70 %

Trudno jest umniejszyć koszty wynagrodzeń z uwagi na obowiązujące nas przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra Zdrowia dotyczące wysokości wynagrodzeń pracowników medycznych, a także konkurencja między szpitalami dotycząca wielkości wynagrodzenia personelu medycznego.

Obecnie Szpital utracił płynność finansową.

III. PROGRAM NAPRAWCZY

1 Cel programu naprawczego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach wymaga przeprowadzenia programu działań naprawczych, który przywróci mu zdolność do stabilnego, długookresowego działania i rozwoju. Tak rozumiany program naprawczy powinien doprowadzić do zapewnienia zdolności do uzyskiwania zysku netto w długim okresie.

2 Działania w obszarze przychodów

Zapewnienie opieki nad osobami starszymi i niepełnosprawnymi jest domeną władz lokalnych. W wyniku wieloletnich starań, Szpital otrzymał kontrakt z NFZ na uruchomienie oddziału paliatywnego, który rozpoczął działalność od miesiąca sierpnia 2020 roku.

SP ZOZ w Obornikach w ramach opracowywanego programu naprawczego planuje utworzyć 16 łóżkowy zakład pielęgnacyjno – opiekuńczy powstały ze zmniejszenia ilości łóżek na oddziałach: pediatrycznym (10), ortopedii i traumatologii narządów ruchu (2), chirurgicznym z pododdziałem urologicznym (2), ginekologii i położnictwa (2).

Oddział opieki długoterminowej planujemy otworzyć w miejscu obecnej lokalizacji oddziału pediatrycznego, który to oddział po adaptacji i remoncie ma zostać przeniesiony na oddział ginekologiczno – położniczy, po zmniejszeniu 6 łóżek na tych oddziałach.

Planujemy także rozszerzenie i zwiększenie roli ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS). Pomieszczenia AOS zlokalizowane są w budynku piętrowym (parter: AOS i POZ, piętro: administracja i transport sanitarny), w którym mała powierzchnia nie umożliwia rozwój poradni (AOS), których aktualnie mamy 16, o kolejne poradnie, jak również rozszerzenie istniejących AOS.

Planujemy pomieszczenia na potrzeby AOS zlokalizować w nadbudowanym piętrze z windą. W związku z zamiarem utworzenia kolejnego oddziału oraz rozszerzenia AOS, potrzebne będą nakłady inwestycyjne. Szpital czyni starania o pozyskanie środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy oraz z Unii Europejskiej.

Zmienił się system finansowania świadczeń medycznych. System ryczałtowy dotyczy oddziałów. Świadczenia odrębnie finansowane i tym ambulatoryjna opieka specjalistyczna, pracownie diagnostyczne oraz oddział pediatryczny i paliatywny finansowane są poza ryczałtem do wysokości wykonania.

Wśród działań naprawczych wskazuje się optymalizację wykonania umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie świadczeń objętych ryczałtem oraz maksymalna realizacja świadczeń nielimitowanych (porody, AOS, diagnostyka i oddział paliatywny), w ramach zakontraktowanych świadczeń opieki zdrowotnej systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego.

3 Działania w obszarze kosztów

Optymalnym rozwiązaniem jest elastyczne oddelegowywanie pielęgniarek między oddziałami w sytuacji absencji, zmian w obłożeniu łóżek, np. w oddziale dziecięcym w wyniku sezonowości zachorowań.

W dalszym ciągu umniejszamy koszty m.in. poprzez zatrudnienie na portierni w godzinach nocnych i dniach świątecznych pracowników obsługi technicznej.

4 Wdrożenie skutecznego systemu budżetowania

Systematycznie wprowadzamy modyfikacje tworzenia budżetu poprzez zakup modułu do systemu finansowo – księgowego w taki sposób, aby budżety poszczególnych komórek były pochodną tworzonego wcześniej planu rocznego Szpitala. Wprowadzamy zasady skutecznego budżetowania, takie jak m.in.:

- udział kierowników jednostek w tworzeniu budżetów podległych im jednostek,
- jednoznaczne przypisanie kompetencji i odpowiedzialności za tworzenie i wykonanie budżetów jednostek i pionów,
- wprowadzenie systemu raportowania dla naczelnego kierownictwa, uwzględniającego odpowiednie dane co do wykonania budżetu w zakresie kompetencji i odpowiedzialności danego stanowiska,
- racjonalne gospodarowanie lekami poprzez stosowanie zamienników, wprowadzono zakup leków poza recepturą za zgodą tylko i wyłącznie dyrekcji.

Wprowadzono limity ilościowo-wartościowe na diagnostykę w zakresie badań laboratoryjnych. Wprowadzono także politykę antybiotykową, polegającą na zamiennikach antybiotyków w kroplówce na tabletkę, oszczędzając sprzęt komponenty i pracę pielęgniarek.

5 Kompleksowa informatyzacja

Wprowadza się w Szpitalu zintegrowany systemu informatyczny oraz zespolenie go z obecnie wdrażanymi systemami.

Wprowadzono kompleksowe komputerowe zlecenie badań laboratoryjnych i ich kontrola dotycząca ilości kierowanych badań oraz wykorzystanie ustalonych limitów i wartości badań wykonywanych w danym dniu.

Szpital pozyskał sprzęt informatyczny, t.j. komputery, monitory, drukarki, laptopy od Urzędu Marszałkowskiego, a finansowany z środków unijnych i Organu Tworzącego i wprowadza e-dokumentację, przy tym ograniczając ilości papieru na oddziałach i w poradniach.

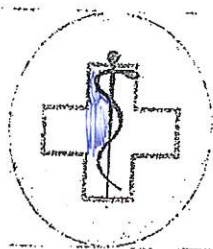
Główna Księgowa
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach

mgr Ewa Łokaj

30.09.2024

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach

mgr Małgorzata Ludzowska



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Obornikach**

64-600 Oborniki ul. Szpitalna 2

tel.: (0-61) 29-73-600, fax: (0-61) 29-60-079 e-mail: szpital@szpital.oborniki.info
CERTYFIKAT PN-EN ISO 9001:2015-10

PROGRAM NAPRAWCZY

/ANEKS /

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU

OPIEKI ZDROWOTNEJ

W OBORNIKACH

OBORNIKI, 29 PAŹDZIERNIK 2024 r.

III. PROGRAM NAPRAWCZY

1 Cel programu naprawczego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obornikach wymaga przeprowadzenia programu działań naprawczych, który przywróci mu zdolność do stabilnego, długookresowego działania i rozwoju. Tak rozumiany program naprawczy powinien doprowadzić do zapewnienia zdolności do uzyskiwania zysku netto w długim okresie.

2 Działania w obszarze przychodów

Z roku na rok postępuje proces starzenia się populacji Powiatu.

Zapewnienie opieki nad osobami starszymi i niepełnosprawnymi jest domeną władz lokalnych. W wyniku wieloletnich starań, Szpital otrzymał kontrakt z NFZ na uruchomienie oddziału paliatywnego, który rozpoczął działalność od miesiąca sierpnia 2020 roku.

Dotychczas nie powstał na terenie powiatu zakład pielęgnacyjno opiekuńczy zapewniający pielęgnację pacjentów, którzy nie wymagają hospitalizacji, ale nie są samodzielni ze względu na stan zdrowia, często związany z wiekiem. Brak jest ośrodka, który sprawowałby opiekę medyczną całodobowo, głównie obejmując opieką pacjentów przewlekłe chorych, z niepełnosprawnością lub po ciężkiej chorobie albo zabiegu operacyjnym.

Możliwości zapewnienia opieki w ramach zakładu pielęgnacyjno opiekuńczego w Powiecie Obornickim są niewystarczające.

SP ZOZ w Obornikach w ramach opracowywanego programu naprawczego planuje utworzyć 35 łóżkowy zakład pielęgnacyjno opiekuńczy powstały ze zmniejszenia ilości łóżek na oddziałach: pediatrycznym (8), ortopedii i traumatologii narządów ruchu (5), chirurgicznym z pododdziałem urologicznym (3), ginekologii i położnictwa (3).

Po przeprowadzonej analizie działalności oddziałów podjęto decyzje o zmniejszeniu ilości łóżek w istniejącej strukturze działalności leczniczej. Umniejszono o 19 łóżek w poszczególnych oddziałach i utworzono 16 łóżek, co wynosi razem 35 łóżek tworzonego zakładu wynikających z założeń opłacalności.

Oddział opieki długoterminowej planujemy utworzyć w nowo wybudowanym budynku o powierzchni 866,92 m² według szacunkowego zestawienia, koszt budowy w/w obiektu wynosi 7.246.072,10 zł plus koszty wyposażenia 958.591,27 zł, co stanowi ogółem 8.204.663,37 zł plus koszty bieżące /obsługa inwestycji/.

Planujemy także rozszerzenie i zwiększenie roli ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS). Pomieszczenia AOS zlokalizowane są w budynku piętrowym (parter: AOS i POZ,

piętro: administracja i transport sanitarny), w którym mała powierzchnia nie umożliwia rozwój poradni (AOS), których aktualnie mamy 16, o kolejne poradnie, jak również rozszerzenie istniejących AOS.

Planujemy pomieszczenia na potrzeby AOS zlokalizować w nadbudowanym piętrze z windą. W związku z zamiarem utworzenia kolejnego oddziału oraz rozszerzenia AOS, potrzebne będą nakłady inwestycyjne. Szpital czyni starania o pozyskanie środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy oraz z Unii Europejskiej.

Zmienił się system finansowania świadczeń medycznych. System ryczałtowy dotyczy oddziałów. Świadczenia odrębnie finansowane i tym ambulatoryjna opieka specjalistyczna, pracownice diagnostyczne oraz oddział pediatriczny i paliatywny finansowane są poza ryczałtem do wysokości wykonania.

Wśród działań naprawczych wskazuje się optymalizację wykonania umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie świadczeń objętych ryczałtem oraz maksymalna realizacja świadczeń nielimitowanych (porody, AOS, diagnostyka i oddział paliatywny), w ramach zakontraktowanych świadczeń opieki zdrowotnej systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego.

3 Działania w obszarze kosztów

Optymalnym rozwiązaniem jest elastyczne oddelegowywanie pielęgniarek między oddziałami w sytuacji absencji, zmian w obłożeniu łóżek, np. w oddziale dziecięcym w wyniku sezonowości zachorowań.

W dalszym ciągu umniejszamy koszty m.in. poprzez zatrudnienie na portierni w godzinach nocnych i dniach świątecznych pracowników obsługi technicznej.

4 Wdrożenie skutecznego systemu budżetowania

Systematycznie wprowadzamy modyfikacje tworzenia budżetu poprzez zakup modułu do systemu finansowo – księgowego w taki sposób, aby budżety poszczególnych komórek były pochodną tworzonego wcześniej planu rocznego Szpitala. Wprowadzamy zasady skutecznego budżetowania, takie jak m.in.:

- udział kierowników jednostek w tworzeniu budżetów podległych im jednostek,
- jednoznaczne przypisanie kompetencji i odpowiedzialności za tworzenie i wykonanie budżetów jednostek i pionów,

- wprowadzenie systemu raportowania dla naczelnego kierownictwa, uwzględniającego odpowiednie dane co do wykonania budżetu w zakresie kompetencji i odpowiedzialności danego stanowiska,
- racjonalne gospodarowanie lekami poprzez stosowanie zamienników, wprowadzono zakup leków poza recepturą za zgodą tylko i wyłącznie dyrekcji.

Wprowadzono limity ilościowo-wartościowe na diagnostykę w zakresie badań laboratoryjnych. Wprowadzono także politykę antybiotykową, polegającą na zamiennikach antybiotyków w kroplówce na tabletkę, oszczędzając sprzęt komponenty i pracę pielęgniarek.

5 Kompleksowa informatyzacja

Wprowadza się w Szpitalu zintegrowany systemu informatyczny oraz zespolenie go z obecnie wdrażanymi systemami.

Wprowadzono kompleksowe komputerowe zlecenie badań laboratoryjnych i ich kontrola dotycząca ilości kierowanych badań oraz wykorzystanie ustalonych limitów i wartości badań wykonywanych w danym dniu.

Szpital pozyskał sprzęt informatyczny, t.j. komputery, monitory, drukarki, laptopy od Urzędu Marszałkowskiego, a finansowany z środków unijnych i Organu Tworzącego i wprowadza e-dokumentację, przy tym ograniczając ilości papieru na oddziałach i w poradniach.

Główna Księgowa
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach

mgr Elżbieta Łokaj

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach
mgr Małgorzata Ludzka

29.10.2024