

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO SZPITALA KLINICZNEGO NR 1

IM. PROF. STANISŁAWA SZYSZKO

**ŚLĄSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO
W KATOWICACH**

NA LATA 2023 – 2025

Zabrze, 18.05.2023r.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy
Beżena Mucha-Wójcik

DYREKTOR
Dr. h. c. med. Dariusz Budziński

Nazwa i dane teleadresowe

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 im. prof. Stanisława Szyszko Śląskiego
Uniwersytetu Medycznego w Katowicach

ul. 3 – go Maja 13-15

41-800 Zabrze

tel. (32) 3704307

fax. (32) 3704522

e-mail:sekretariat@szpital.zabrze.pl

www.szpital.zabrze.pl

Cele działania Szpitala

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych szpitalnych całodobowych, ambulatoryjnych specjalistycznych,
2. promocji zdrowia,
3. realizacja zadań dydaktycznych jak i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowoczesnych technologii medycznych i metod leczenia.

Do zadań Szpitala należy w szczególności

1. udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach szpitalnych lub ambulatoryjnych, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych w ramach specjalności reprezentowanych przez komórki organizacyjne Szpitala,
2. udział w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach i innych uczelni prowadzących działalność dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów,
3. uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodów medycznych oraz doskonaleniu zawodowym kadr lekarskich, pielęgniarskich, słuchaczy szkół medycznych i innych zawodów w zakresie określonym w odrębnych umowach oraz przepisach,

4. dążenie do maksymalnego wykorzystania istniejącej bazy łożkowej oraz jej rozwój,
5. udział w badaniach klinicznych na podstawie umów zawartych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz regulaminami wewnętrznymi,
6. prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę i promocję zdrowia,
7. pełnienie funkcji konsultacyjnych, dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych umów,
8. realizacja zadań na potrzeby obronne Państwa, określone w przepisach szczególnych.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPSK Nr 1 im. Prof. S. Szyszko SUM

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu oraz na podstawie zaudytowanych przez niezależnego biegłego rewidenta danych finansowych.

Suma aktywów za 2022 wynosi 144 506 678,29 zł i jest wyższa od roku poprzedniego o 8 242 999,50 zł. Aktywa trwałe stanowią 59,47 % całego majątku Szpitala, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 56,29 % aktywów ogółem.

W zakresie pasywów należy zwrócić uwagę na zwiększający się kapitał zapasowy.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2022 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 2 146 841,58 zł., przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,49 %
- przychodów ogółem 0,96 %.

Wypracowany w 2022 zysk netto Szpital przeznaczy na zwiększenie Kapitału (funduszu) zapasowego.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży produktów o 28 904 892,25 zł. oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 17 030 310,23 zł. głównie ze względu na rosnące koszty osobowe oraz koszty usług. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 492 410,45 zł., natomiast pozostałe koszty operacyjne są wyższe o 4 270 902,62 zł.

Uwagi dotyczące wojny w Ukrainie

W 2022 roku kurs złotego był determinowany głównie przez oczekiwania co do polityki pieniężnej za granicą i w kraju. Zbrojna agresja Rosji przeciw Ukrainie doprowadziła na przełomie lutego i marca 2022 roku do gwałtownego wzrostu awersji do ryzyka na

światowych rynkach finansowych i przepływu kapitału do aktywów tradycyjnie uznawanych przez inwestorów za tzw. bezpieczne przystanie. Wojna w Ukrainie to kolejny po pandemii Covid-19 szok dla globalnych łańcuchów dostaw. Może on powodować niższą dostępność niektórych surowców, skutkując przerwami w produkcji wybranych towarów. W 2022 roku inflacja gwałtownie przyspieszyła.

Kierownictwo na bieżąco analizuje wpływ ryzyka związanych z wojną na utratę wartości aktywów, łańcuch dostaw oraz wzrostu kosztów.

Kierownictwo SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uważa, że wpływ sytuacji epidemiologicznej oraz na wschodzie został rzetelnie i z należytą starannością uwzględniony w wycenie bilansowej aktywów i pasywów na dzień na dzień 31.12.2022 roku, co potwierdza stanowisko niezależnego biegłego rewidenta przedstawione w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego za 2022 rok.

1. ANALIZA WSKAŹNIKOWA 2022

Wskaźniki zyskowności

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

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

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

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

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
Wynik netto X 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,89 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
Wynik z działalności operacyjnej X 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,58 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW				
Wynik netto X 100% / Średni stan aktywów				
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,53 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności są na dobrym poziomie, ponieważ przyjmują wartość dodatnią co informuje nas o racjonalnym gospodarowaniu i zgodnie z oceną podmiotu:

- wskaźnik zyskowności netto otrzymał ocenę 3,
- wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej otrzymał ocenę 3,
- wskaźnik zyskowności aktywów otrzymał ocenę 3.

Na możliwe do osiągnięcia 15 punktów SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 9.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć

o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,65	12
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,49	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 1,65 oznacza, że Szpital jest w stanie terminowo regulować swoje zobowiązania.

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 25 punktów na 25.

Wskaźniki efektywności

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

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

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	59	2
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	19	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 9 punktów na 10.

Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	38 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,93	6
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 16 punktów na 20.

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,30 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,29 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,95 %	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,54	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
	3. Razem:		9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,85	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 59 punktów na możliwe do osiągnięcia 70 punktów.

Powyższe wskaźniki wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową i zdolność do kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023, 2024 i 2025 wraz z opisem przyjętych założeń

SPSK Nr 1 im. Prof. S. Szyszko SUM prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023 – 2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognoza SPSK Nr 1 Im. Prof. S. Szyszko SUM została sporządzona na podstawie możliwych do oszacowania przychodów oraz kosztów. Prognozując sytuację ekonomiczno – finansową uwzględniono zaktualizowane założenia makro i mikroekonomiczne.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2023 rok.

Do prognozowanych przychodów na lata 2023 – 2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie nadal obejmował wszystkie zakresy dotychczas finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia z uwzględnieniem planów rozwoju Szpitala.

Ustawa z 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła podział szpitali zgodnie z którym SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM spełnia wymogi zakwalifikowania do podstawowego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w grupie szpitali ogólnopolskich. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023 – 2025 sporządzono z uwzględnieniem ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz świadczeń zdrowotnych wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów. Z uwagi na dużą niepewność związaną z dalszym rozwojem wojny w Ukrainie przedstawione w niniejszym raporcie szacunki są obarczone wysokim ryzykiem oraz mogą wymagać aktualizacji. Stosowne korekty będą na bieżąco wprowadzane w kolejnych okresach sprawozdawczych.

ANALIZA SWOT

Poniżej zaprezentowano analizę mocnych i słabych stron SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM oraz szanse i zagrożenia płynące z otoczenia zewnętrznego.

Mocne strony:

- wieloprofilowość i kompleksowość udzielanych świadczeń zdrowotnych zarówno dla dorosłych jak i dla dzieci,
- wysokiej klasy kadra medyczna,
- wysokiej klasy sprzęt specjalistyczny i aparatura medyczna,
- status szpitala klinicznego,
- wysoka jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- realizacja pierwszego w Polsce Kompleksowego ośrodka dla chorych na stwardnienie rozsiane,
- własne zaplecze diagnostyczne w tym pracownia cytogenetyki i genetyki molekularnej,
- ponadregionalny zakres działalności,
- dobra opinia wśród pacjentów,
- certyfikat systemu zarządzania jakością ISO 9001,
- akredytacja Ministerstwa Zdrowia - jednostka uzyskała 88% możliwej do uzyskania liczby punktów w zakresie standardów akredytacyjnych określonych obwieszczeniem Ministra Zdrowia z dnia 18 stycznia 2010 r. w sprawie standardów akredytacyjnych w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz funkcjonowania szpitali (Dz.Urz.MZ. poz. 24),
- szeroki zakres prowadzonej działalności naukowo – dydaktycznej.

Słabe strony:

- nierentowność realizowanych świadczeń zdrowotnych w niektórych zakresach,
- posadowienie w kompleksie zabytkowym,
- zużycie naturalne części sprzętu i aparatury medycznej,
- niski standard pomieszczeń szpitalnych w niektórych jednostkach,
- wzrastająca średnia wieku personelu pielęgniarskiego oraz lekarskiego.

Szanse:

- zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia,
- stały wzrost zapotrzebowania na świadczenia zdrowotne,
- możliwość pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji głównie z UE oraz MZ,

Zagrożenia:

- niewystarczający poziom finansowania ochrony zdrowia,
- deficyty kadrowe w niektórych grupach,
- wzrost roszczeniowości pacjentów,
- długotrwałe i skomplikowane procedury zamówień publicznych dla realizacji inwestycji,
- rosnąca inflacja,
- brak finansowania wzrostu wynagrodzeń przez NFZ lub MZ,
- tocząca się wojna w Ukrainie.

ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE I MIKROEKONOMICZNE

Na podstawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 – 2025 oraz szacunków Kierownictwa SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM .

Najistotniejsze skutki finansowe związane są z regulacjami zawartymi w projekcie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz brakiem informacji w zakresie ich finansowania.

Niniejsze opracowanie oparte jest na założeniu kontynuacji zapewnienia pełnego finansowania podmiotom leczniczym zmian wynikających z przedmiotowej ustawy.

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM zakłada realizację następujących zadań inwestycyjnych:

1. Remont i modernizacja Oddziału Pulmonologicznego,
2. Budowa Śląskiego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej.

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	2023 prognoza	2024prognoza	2025 prognoza	2022	2023 prognoza	2024 prognoza	2025 prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,89 %	- 5,34 %	- 1,10 %	- 1,31 %	3	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,58 %	- 5,44 %	1,17 %	- 1,38 %	3	0	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,53 %	- 8,32 %	- 1,85 %	- 2,37 %	3	0	0	0
		1. Razem:				9	0	3	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,65	1,27	1,18	1,08	12	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,49	1,12	1,03	0,94	13	13	13	8
		2. Razem:				25	21	21	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	59	55	42	39	2	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	22	23	24	7	7	7	7
		3. Razem:				9	9	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38 %	41 %	45 %	50 %	10	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,93	3,42	4,12	6,91	6	4	0	0
		4. Razem:				16	12	8	8
Łączna wartość punktów						59	42	42	34

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

Pomimo wielu trudności związanych z realizacją świadczeń medycznych w czasie trwającej wojny w Ukrainie, SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM zrealizował podstawowe założenie na 2022 rok i uzyskał dodatni wynik finansowy.

Pragnę zaznaczyć, że istotnym czynnikiem są skutki finansowe związane z regulacjami zawartymi w projekcie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, gdzie w dalszym ciągu nie jest znany sposób i szczegółowy zakres ich finansowania jak również wzrost wynagrodzenia minimalnego, ponieważ to nie tylko wzrost wynagrodzenia osób, które mają obecnie wynagrodzenia na tym poziomie ale również wzrost usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne w zakresie ochrony mienia, posiłków czy prania.

Od 1 stycznia 2022 roku SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM stosuje zasady określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców.

W 2022 roku w związku z wojną w Ukrainie pojawił się po COVID-19 kolejny bardzo istotny czynnik ryzyka wpływający na sytuację ekonomiczno-finansową SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM.

Na dzień sporządzania raportu SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zmiany systemowe, rosnąca inflacja oraz sytuacja w Ukrainie mogą być powodem modyfikacji, ograniczenia lub zaprzestania realizacji poszczególnych działań oraz zmiany przyjętych założeń, co może mieć wpływ na ostatecznie osiągnięte wyniki w latach przyjętych do prognozy.

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	4	5	6
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	85 941 320,23	91 550 000,00	86 912 500,00	82 518 875,00	78 354 531,25
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	611 971,13	400 000,00	320 000,00	256 000,00	204 800,00
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	611 971,13	400 000,00	320 000,00	256 000,00	204 800,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 329 349,10	91 150 000,00	86 592 500,00	82 262 875,00	78 149 731,25
A.II.1.	Środki trwałe	81 342 138,68	89 750 000,00	85 262 500,00	80 999 375,00	76 949 406,25
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 095 648,73	62 000 000,00	58 900 000,00	55 955 000,00	53 157 250,00
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	897 424,55	900 000,00	855 000,00	812 250,00	771 637,50
A.II.1.d	środki transportu	1 428 933,87	1 350 000,00	1 282 500,00	1 218 375,00	1 157 456,25
A.II.1.e	inne środki trwałe	25 920 131,53	25 500 000,00	24 225 000,00	23 013 750,00	21 863 062,50
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	3 987 210,42	1 400 000,00	1 330 000,00	1 263 500,00	1 200 325,00
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	58 565 358,06	47 240 000,00	45 025 000,00	41 720 000,00	42 843 000,00
B.I.	Zapasy	5 926 300,18	5 500 000,00	5 500 000,00	5 300 000,00	5 000 000,00
B.I.1.	Materiały	5 926 300,18	5 500 000,00	5 500 000,00	5 300 000,00	5 000 000,00
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	37 309 925,10	26 300 000,00	24 310 000,00	22 825 000,00	23 850 000,00
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	37 309 925,10	26 300 000,00	24 310 000,00	22 825 000,00	23 850 000,00
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	36 113 186,06	25 000 000,00	23 000 000,00	21 500 000,00	22 500 000,00
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	36 113 186,06	25 000 000,00	23 000 000,00	21 500 000,00	22 500 000,00
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c	inne	922 039,11	800 000,00	810 000,00	825 000,00	850 000,00
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	274 699,93	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 890 682,88	15 020 000,00	14 815 000,00	13 215 000,00	13 618 000,00
<i>B.III.1.</i>	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>14 890 682,88</i>	<i>15 020 000,00</i>	<i>14 815 000,00</i>	<i>13 215 000,00</i>	<i>13 618 000,00</i>
<i>B.III.1.a.</i>	<i>w jednostkach powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>udziały lub akcje</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>inne papiery wartościowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>udzielone pożyczki</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.b.</i>	<i>w pozostałych jednostkach</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.b.-</i>	<i>udziały lub akcje</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.b.-</i>	<i>inne papiery wartościowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.b.-</i>	<i>udzielone pożyczki</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.b.-</i>	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.1.c.</i>	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	<i>14 890 682,88</i>	<i>15 020 000,00</i>	<i>14 815 000,00</i>	<i>13 215 000,00</i>	<i>13 618 000,00</i>
<i>B.III.1.c.-</i>	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	<i>33 726,18</i>	<i>20 000,00</i>	<i>15 000,00</i>	<i>15 000,00</i>	<i>18 000,00</i>
<i>B.III.1.c.-</i>	<i>inne środki pieniężne</i>	<i>14 856 956,70</i>	<i>15 000 000,00</i>	<i>14 800 000,00</i>	<i>13 200 000,00</i>	<i>13 600 000,00</i>
<i>B.III.1.c.-</i>	<i>inne aktywa pieniężne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>B.III.2.</i>	<i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	438 449,90	420 000,00	400 000,00	380 000,00	375 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	144 506 678,29	138 790 000,00	131 937 500,00	124 238 875,00	121 197 531,25

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (Fundusz) własny	28 563 667,91	16 779 617,91	14 279 617,48	8 779 617,48	2 979 617,48
A.I.	Kapitał (Fundusz) podstawowy	16 835 349,43	16 835 349,43	16 835 349,00	16 835 349,00	16 835 349,00
A.II.	Kapitał (Fundusz) zapasowy, w tym:	9 581 476,90	11 728 318,48	-55 731,52	-2 555 731,52	-5 555 731,52
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (Fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-2 500 000,00	-5 500 000,00
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	-2 500 000,00	-5 500 000,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	2 146 841,58	-11 784 050,00	-2 500 000,00	-3 000 000,00	-2 800 000,00
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	2 146 841,58	0,00	0,00		
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	-11 784 050,00	-2 500 000,00	-3 000 000,00	-2 800 000,00
A.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	115 943 010,38	122 010 382,09	117 657 882,52	115 459 257,52	118 217 913,77
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	28 048 456,79	28 500 000,00	28 400 000,00	28 600 000,00	30 790 000,00
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	20 683 516,85	22 000 000,00	22 700 000,00	23 850 000,00	26 400 000,00
B.I.2.-	długoterminowa	15 661 346,75	16 500 000,00	17 500 000,00	18 500 000,00	20 000 000,00
B.I.2.-	krótkoterminowa	5 022 170,10	5 500 000,00	5 200 000,00	5 350 000,00	6 400 000,00
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	7 364 939,94	6 500 000,00	5 700 000,00	4 750 000,00	4 390 000,00
B.I.3.-	długoterminowe	4 381 799,87	4 000 000,00	3 500 000,00	3 750 000,00	2 890 000,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	2 983 140,07	2 500 000,00	2 200 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	27 118 025,72	28 900 000,00	30 428 500,00	32 069 005,00	33 831 490,15
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	26 045 083,07	27 750 000,00	29 163 500,00	30 677 505,00	32 300 840,15
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 717 052,46	13 000 000,00	13 390 000,00	13 791 700,00	14 205 451,00
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	11 717 052,46	13 000 000,00	13 390 000,00	13 791 700,00	14 205 451,00
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 370 674,77	6 450 000,00	6 643 500,00	6 842 805,00	7 048 089,15
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	5 312 324,70	5 500 000,00	6 050 000,00	6 655 000,00	7 320 500,00
B.III.3.i.	inne	2 645 031,14	2 800 000,00	3 080 000,00	3 388 000,00	3 726 800,00
B.III.4.	Fundusze specjalne	1 072 942,65	1 150 000,00	1 265 000,00	1 391 500,00	1 530 650,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	60 776 527,87	64 610 382,09	58 829 382,52	54 790 252,52	53 596 423,62
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	60 776 527,87	64 610 382,09	58 829 382,52	54 790 252,52	53 596 423,62
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	49 893 067,95	55 000 000,00	50 180 038,64	47 005 843,03	46 590 455,07
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	10 883 459,92	9 610 382,09	8 649 343,88	7 784 409,49	7 005 968,54
	RAZEM PASYWA	144 506 678,29	138 790 000,00	131 937 500,00	124 238 875,00	121 197 531,25

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	2 022	2 023	2 024	2 025
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	222 597 972,50	204 160 800,00	208 000 000,00	209 500 000,00
I	Przychód ze sprzedaży produktów	222 597 972,50	204 160 800,00	208 000 000,00	209 500 000,00
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychód ze sprzedaży towarów, materiałów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	233 916 413,11	231 933 900,00	230 311 500,00	232 614 615,00
I	Amortyzacja	15 243 922,14	13 000 000,00	13 390 000,00	13 523 900,00
II	Zużycie materiałów i energii	75 602 238,50	77 100 000,00	79 342 617,00	80 136 043,17
III	Usługi obce	42 317 979,72	39 750 000,00	38 557 500,00	38 943 075,00
IV	Podatki i opłaty	136 426,49	200 000,00	194 000,00	195 940,00
V	Wynagrodzenia	82 972 258,64	83 550 000,00	81 043 500,00	81 853 935,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 547 083,96	17 033 900,00	16 522 883,00	16 688 111,83
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 096 503,66	1 300 000,00	1 261 000,00	1 273 610,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-11 318 440,61	-27 773 100,00	-22 311 500,00	-23 114 615,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 451 956,87	16 089 200,00	19 800 000,00	20 103 015,00
I	Zysk ze zbycia niefinas. aktywów trwałych				
II	Dotacje	12 702 225,74	13 000 000,00	15 000 000,00	15 303 015,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	362 315,53	320 000,00	300 000,00	300 000,00
IV	Inne przychody operacyjne	4 387 415,60	2 769 200,00	4 500 000,00	4 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 738 901,84	300 000,00	150 000,00	150 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Pozostałe koszty operacyjne	4 738 901,84	300 000,00	150 000,00	150 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1 394 614,42	-11 983 900,00	-2 661 500,00	-3 161 600,00
G.	Przychody finansowe	828 992,83	300 000,00	250 000,00	250 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach				
II	Odsetki uzyskane	828 992,83	300 000,00	250 000,00	250 000,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H.	Koszty finansowe	67,67	150,00	1 000,00	900,00
I	Odsetki	67,67	150,00	1 000,00	900,00
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I.	Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	2 223 539,58	-11 684 050,00	-2 412 500,00	-2 912 500,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
I	Zyski nadzwyczajne				
II	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk/Strata brutto	2 223 539,58	-11 684 050,00	-2 412 500,00	-2 912 500,00
L.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	76 698,00	100 000,00	87 500,00	87 500,00
I	Podatek dochowy od osób prawnych lub osób fiz.	76 698,00	100 000,00	87 500,00	87 500,00
II	Pozostałe obowiązkowe obciążenia				
M.	Zysk/Strata netto	2 146 841,58	-11 784 050,00	-2 500 000,00	-3 000 000,00