

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MŁAWIE**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Mławie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie

06-500 Mława ul. Anny Dobrskiej 1

REGON : 000302474

NIP : 569-14-26-619

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000032386

Numer Księgi Rejestrowej : 000000009125

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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 25 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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie;

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,17%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-3,17%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,73%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,45	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,41	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	49%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-25,81	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SKANYCH PUNKTÓW					18

Podstawą oceny zyskowności działalności jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata).

1. Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Nie ma określonych wielkości dla wskaźników zyskowności. W przypadku szpitali wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wskaźniki zyskowności w 2023 r. w SPZOZ w Mławie przyjmują niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego. Należy jednak podkreślić, że głównym celem działalności szpitala nie jest maksymalizacja zysku lecz udzielanie świadczeń zdrowotnych.

a) Wskaźnik zyskowności netto w 2023 r. stanowił -3,17% całkowitych przychodów jednostki, wykazując zachwianą równowagę między przychodami i kosztami. Na każde 100 zł przychodu ogółem, przypadało 3,17 zł. straty. Wskaźnik ten wzrósł o 3,89 pp. w stosunku do roku 2022.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2023 roku stanowił -3,17% zwiększając się w stosunku do 2022 roku o 3,86 pp. Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 3,17 zł. straty.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2023 wynosił -5,73% wykazując, że szpital nie generuje zysku. Na każde 100 zł aktywów jednostki przypadało 5,73 zł straty. Wskaźnik ten wzrósł o 6,71 pp. w stosunku do roku 2022.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wzrost wartości wskaźnika będzie wskazywał na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań, spadek zaś będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności i środki finansowe.

a) Wskaźnik płynności bieżącej w SPZOZ w Mławie za rok 2023 wynosił 0,45. Zdolność SP ZOZ do regulowania zobowiązań bieżących nie uległa zmianie, pozostając na poziomie 2022 r. pomimo spadku wskaźnika o 0,10 w stosunku do ubiegłego roku.

b) Wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,41 i zmniejszył się w stosunku do roku 2022 o 0,09. Wskaźnik ten mieści się w tabeli poniżej 1,0, lecz jego nieznaczny spadek świadczy o utrzymaniu zdolności SPZOZ do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. Wskaźniki efektywności służą do oceny sprawności działania jednostki. Ocena ta obejmuje badanie wskaźnika rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki powyższe mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę.

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

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

a) Wskaźnik rotacji należności w dniach w SPZOK Mława wynosi 26 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących Jednostce następuje przeciętnie w okresie 26 dni. Wskaźnik ten zmniejszył się o 7 dni w stosunku do odnotowanego w roku 2022.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 14 dni, informując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio co 14 dni. Wskaźnik ten pozostał bez zmian w stosunku do ubiegłego roku.

W ocenie punktowej sytuacji finansowej obydwie wskaźniki efektywności otrzymały maksymalną ilość punktów.

4. Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu zadłużenia jednostki, czyli charakteryzują poziom finansowania działalności przez źródła zewnętrzne np. przez banki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPZOK Mława wynosi 49%. Wskaźnik zadłużenia w SPZOK Mława zmniejszył się o 3 punkty w porównaniu do roku 2022.

b) Wskaźnik wypłacalności jednostki w 2023 r. wynosił -25,81. Spadł on o 38,19 punktów w stosunku do roku ubiegłego. Świadczy to o zachwianiu zdolności jednostki do spłaty zobowiązań.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w *sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* wynosi 70 punktów.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów, co stanowi 25,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskana liczba punktów świadczy o zachwianej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Pogorszenie się sytuacji w zakresie zyskowności, tj. zwiększające się koszty w stosunku do uzyskiwanych przychodów, świadczą o spadku możliwości w zarządzaniu finansami w SPZOK w Mławie, co jest istotnym elementem w obecnej bardzo niestabilnej sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie, ponieważ stanowi zagrożenie w zapewnieniu ciągłości udzielania świadczeń w sytuacji wystąpienia nieprzewidzianych czynników zewnętrznych.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ MŁAWA za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,17%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,17%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,73%	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
II. Razem			0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-25,81	0
IV. Razem			8
Łączna wartość punktów			18

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 - 2026 założono uzyskiwanie minimalnego dodatniego wyniku finansowego.

Na prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ wpływa rozwój gospodarki krajowej i światowej.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który jest elementem procesu nadzoru budżetowego w UE i obowiązkiem wszystkich państw członkowskich Unii Europejskiej spoza strefy euro. Coroczna aktualizacja programu konwergencji zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, zakłada:

- w 2024 roku inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 r. średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 r. 2,5%.

- w 2024 r. przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%.

Na poziom składek na ubezpieczenia zdrowotne odprowadzane do NFZ pozytywny wpływ będą miały zmiany podatkowo-składkowe wprowadzone w 2022 roku. Przewiduje się, że składki na ubezpieczenia społeczne w relacji do PKB stopniowo będą wzrastać w kolejnych latach, aby osiągnąć 13,9% w 2026 roku.

Mimo przyjętych wyżej prognoz, już na etapie sporządzania niniejszego raportu, zauważalne i odczuwalne dla budżetu SP ZOZ w Mławie są duże poważniejsze obciążenia finansowe wywołane konfliktem zbrojnym na Ukrainie, inflacją, wzrostem kosztów utrzymania oraz wysokim poziomem awaryjności wyeksploatowanego sprzętu.

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel:

- zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Ponadto finansowane będą:

- wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych., chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży;
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej;
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPF 2024-2027 wyniesie odpowiednio: 42 000 (2024 r.), 44 000 (2025 r.), 46 000 (2026 r.), 48 000 (2027 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2024-2027 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 62 980 szt. w roku 2024, a w kolejnych latach 60 690 szt. (2025 r.), 60 400 szt. (2026 r.) oraz 59 810 szt. (2027 r.).

Po zakończeniu prac AWG nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej weszła w życie ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku, aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB.

Planowane nakłady na ochronę zdrowia w Polsce w latach 2024-2026 będą stopniowo ulegały podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do:

2024 r. – 6,20% PKB

2025 r - 6,50% PKB

2026 r. - 6,80% PKB

Bardzo poważnymi czynnikami mającymi wpływ na polską gospodarkę są między innymi: rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, nakłady na podniesienie poziomu obronności i gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski. Skutkuje to pogorszeniem nastrojów gospodarczych, obniżeniem światowej dynamiki PKB, wzrostem cen surowców, problemem w światowych łańcuchach dostaw, kosztami przyjmowania przez Polskę uchodźców. Będzie to więc trudny okres dla utrzymania stabilności finansów publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Zakładu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Nazwa płatnika	Rodzaj i zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – RYCZAŁT PSZ – szpital I stopnia w tym: PROCEDURY DODATKOWO FINANSOWANE - rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym, - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych, - rehabilitacja neurologiczna, - badania tomografii komputerowej, - badania endoskopowe-gastroskopia i kolonoskopia, PORADNIE SPECJALISTYCZNE FINANSOWANE POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM: - poradnia onkologiczna, - poradnia urologiczna, - poradnia chirurgii ogólnej, - poradnia chirurgii onkologicznej, - poradnia neurologiczna, - poradnia dermatologiczna, - poradnia położniczo-ginekologiczna PORADNIE SPECJALISTYCZNE ODRĘBNI FINANSOWANE: - poradnia kardiologiczna, - poradnia ortopedyczna, - poradnia neurologiczna. - świadczenia udzielane w poradniach specjalistycznych osobom do 18 roku życia. ODDZIAŁY SZPITALNE - pediatria hospitalizacja, - chirurgia ogólna- hospitalizacja- świadczenia poza pakietem onkologicznym, - chirurgia ogólna – pakiet onkologiczny, - położnictwo i ginekologia-porody, - neonatologia-hospitalizacja - świadczenia w SOR, - świadczenia w NPL, - świadczenia udzielane w oddziałach szpitalnych osobom do 18 roku życia.	31.12.2024 r.

Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach: poradnia otolaryngologiczna, poradnia okulistyczna	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju – fizjoterapia ambulatoryjna.	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradni diabetologicznej.	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka paliatywna i hospicyjna.	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (POZ) w sprawie programu pilotażowego opieki nad świadczeniobiorcą w ramach sieci kardiologicznej.	31.12.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek w szpitalach”	30.06.2024 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Badanie rezonansu magnetycznego	31.12.2024 r.

Ponadto planowane jest zwiększenie przychodów poprzez rozwój świadczeń zdrowotnych w oparciu o realizowane inwestycje w kolejnych latach; w tym zakresie planowane jest zawarcie dodatkowych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia m.in. na:

- realizację świadczeń z zakresu opieki długoterminowej – Zakład Opiekuńczo-Leczniczy;
- realizację świadczeń wysokokosztowych w ramach zabiegów chirurgiczno-ortopedycznych.

Powyższe działania są zgodne z Wojewódzkim Planem Transformacji dla województwa mazowieckiego na lata 2021 – 2026 (Dziennik Urzędowy Wojewody Mazowieckiego nr 12691 z dn. 31.12.2021r.) oraz podlegają opiniowaniu w ramach Instrumentu Oceny Wniosków Inwestycyjnych w Sektorze Ochrony Zdrowia (IOWISZ). Głównym celem systemu IOWISZ jest uporządkowanie inwestycji w ochronie zdrowia, a także wypracowanie racjonalnego i efektywnego systemu wydatkowania środków publicznych.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 90% przychodów SPZOZ.

W przychodach z NFZ uwzględniono skutki podwyżki od 1 lipca 2024 r. najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników w wyniku zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1801) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”, których źródłem finansowania ma być NFZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowie ryczałtowej jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń (ambulatoryjna opieka specjalistyczna, ratownictwo medyczne, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, fizjoterapia ambulatoryjna, opieka paliatywna i hospicyjna, podstawowa opieka zdrowotna (POZ), nocna i świąteczna opieka zdrowotna, rehabilitacja lecznicza). Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że niespodziewane okoliczności nie spowodują utrudnień w realizacji tego założenia. Należy zaznaczyć, że aktualnie obowiązują inne zalecenia dotyczące leczenia pacjentów zakażonych SarsCoV-2, tacy pacjenci powinni być leczeni w ramach prowadzonych działalności i w działającej infrastrukturze (nie będzie dedykowanych łóżek oraz szpitali tymczasowych dla pacjentów COVID). Ponieważ jest to choroba zakaźna, należy udzielać świadczeń w odpowiednim reżimie sanitarnym. Przy niedostosowanej infrastrukturze może spowodować to ograniczenia w leczeniu innych pacjentów, a tym samym – brak możliwości wykonania limitu kontraktu. Dlatego też, wszelkie prowadzone i planowane działania inwestycyjne, w swych założeniach zawierają dostosowanie do warunków, w której występuje zagrożenie epidemiologiczne.

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych wykazanych w rachunku zysków i strat, zaplanowano przychody z usług niemedycznych między innymi takich jak: czynsze, dzierżawy pomieszczeń apteki oraz budynku Stacji Dializ, przychody z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn oraz inne pozostałe przychody.

Na lata 2025 i 2026 założono wzrost przychodów na poziomie wzrostu planowanych nakładów na ochronę zdrowia czyli od 6,50% do 6,80%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, wzrośnie w wyniku finansowania składek z „trzynastki” dla emerytów, wzrostu płac i malejącego bezrobocia oraz rosnącego do 6,20% udziału w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W planowanym okresie uwzględniono również skutki zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1801) zwanej dalej „ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r.”.

Inne przychody to przychody z pozostałej działalności medycznej i niemedycznej.

Z ekonomicznego punktu widzenia prognozy mogą nie doceniać skłonności gospodarstw domowych do wydawania pieniędzy lub wręcz przeciwnie, chęci konsumentów do utrzymania wysokiego poziomu oszczędności zapobiegawczych. Jednak należy

optymistycznie przyjąć, iż wysoki poziom oszczędności gospodarstw domowych oraz rosnące zaufanie konsumentów będą wzmacniać konsumpcję prywatną w 2024 r. i latach 2025 – 2026. W szczególności, konieczność wydatkowania środków związanych z powrotem do zdrowia po pandemii przez konsumentów, będzie prowadzić do wzrostu przychodów z usług komercyjnych.

Pozostałe przychody operacyjne to między innymi przychody wyliczone na podstawie planów amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, w formie darowizny lub sfinansowane dotacjami, gdzie odpis równomiernie do amortyzacji rzutuje na pozostałe przychody operacyjne, inne darowizny, darowizny materiałów i drobnego sprzętu medycznego przeznaczonego do codziennego użytku w leczeniu pacjentów.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- podwyższono koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i nowelizację ustawy o sposobie ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne;
- od lipca 2024 r. uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowy cywilno-prawne tzw. „kontrakty lekarskie, pielęgniarskie i ratowników medycznych” i wzrost płacy minimalnej;
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2024 r.;
- w pozostałych kosztach założono wzrost kosztów rok do roku w proporcji do prognozowanej inflacji.
- przewidziano wzrost cen w zakupie paliwa i innych usługach pomocniczych, w tym również medycznych oraz usługach obcych;

Prognozowane koszty powiększono również o dodatkowe koszty związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot.

W pozycji koszty finansowe uwzględniono koszty z tytułu obsługi kredytu bankowego oraz odsetek od zaciągniętego kredytu.

W prognozach ujęto również zaplanowane do realizacji inwestycje, jednakże realizacja tych działań w głównej mierze powinna opierać się na finansowaniu zewnętrznym, ponieważ publiczne podmioty lecznicze otrzymują finansowanie na prowadzenie bieżącej działalności.

Kluczowe dla rozwoju w kolejnych latach są aktualnie prowadzone projekty:

1. Przebudowa Oddziału Ginekologiczno-Położniczego oraz Neonatologicznego Szpitala SP ZOZ w Mławie wraz z niezbędnym wyposażeniem

- opracowany program funkcjonalno-użytkowy – V. 2024r.
- planowane ogłoszenie przetargu VI.2024r.
- planowana rozpoczęcie realizacji rzeczowej projektu – IV. Kw. 2024 r., I, II kw. 2025r. Planowana wartość inwestycji – 3.500.000.00 zł źródło: Rządowy program inwestycji strategicznych Polski Ład.

2. Modernizacja oraz doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Mławie oraz Pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR w celu podniesienia jakości i dostępności do świadczeń zdrowotnych pacjentów SP ZOZ w Mławie

- Realizacja: 2024, 2025

- Projekt o wartości 14.391.219 zł – finansowanie Ministerstwo Zdrowia

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne, na podstawie wstępnie przygotowanej dokumentacji technicznej:

- Program rozwoju strukturalno-budowlanego wraz z inwentaryzacją architektoniczno-budowlaną istniejących budynków SP ZOZ Mława;
- Program funkcjonalno-użytkowy dla budynku Przychodni, poradni i pracowni specjalistycznych SP ZOZ w Mławie,
- Program funkcjonalno-użytkowy dla zadania budowy nowego obiektu na potrzeby opieki długoterminowej.

w celu ubiegania się o środki zewnętrzne – zgodnie z zatwierdzonymi dokumentami programowymi w perspektywie kolejnych kilku lat.

Kluczowym projektem dla poprawy warunków leczenia i pobytu pacjentów oraz oszczędności energetycznych, oraz ograniczenia kosztów remontowych jest także szansa na realizację projektu przez Powiat Mławski: pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Mławskiego: Szpital oraz Przychodnia Specjalistyczna SP ZOZ w Mławie” do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027, Priorytet II Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza, Działanie 2.1. Efektywność energetyczna. Typ projektów: Poprawa efektywności energetycznej budynków publicznych i mieszkalnych.

W tym celu opracowywana jest dokumentacja techniczna oraz aplikacyjna o wartości: 57.810,00 zł. Planowany termin realizacji: 2025, 2026.

Planowane zadania i koszty inwestycji

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 06-500 Mława, ul. Anny Dobrskiej 1 – wstępne szacunkowe koszty					
Nazwa	Ilość	Stawka	Suma	Dofinansowanie 85%	Udział własny
Budynek główny Szpitala					
Docieplenie ścian	1734	450,00 zł	780 300,00 zł	663 255,00 zł	117 045,00 zł
Wymiana stolarki okiennej	116	8 000,00 zł	928 000,00 zł	788 800,00 zł	139 200,00 zł
Wymiana drzwi	2	10 000,00 zł	20 000,00 zł	17 000,00 zł	3 000,00 zł
Instalacja PV	50	5 000,00 zł	250 000,00 zł	212 500,00 zł	37 500,00 zł
			1 978 300,00 zł	1 681 555 zł	296 745 zł
Budynek Przychodni specjalistycznej					
Docieplenie ścian	1714	450,00 zł	771 300,00 zł	655 605,00 zł	115 695,00 zł
Wymiana stolarki okiennej	140	8 000,00 zł	1 120 000,00 zł	952 000,00 zł	168 000,00 zł

Wymiana bram	15	15 000,00 zł	225 000,00 zł	191 250,00 zł	33 750,00 zł
Instalacja CO	1	600 000,00 zł	600 000,00 zł	510 000,00 zł	90 000,00 zł
Instalacja CWU	1	600 000,00 zł	600 000,00 zł	510 000,00 zł	90 000,00 zł
Wymiana oświetlenia LED	1	450 000,00 zł	450 000,00 zł	382 500,00 zł	67 500,00 zł
			3 766 300,00 zł	3 201 355,00 zł	564 945,00 zł
Koszty zarządzania projektem /promocja					
			100 000,00 zł	85 000,00 zł	15 000,00 zł
Suma			5 844 600,00 zł	4 967 910,00 zł	876 690,00 zł

W ramach prowadzonych inwestycji sukcesywnie realizowane są także zakupy inwestycyjne sprzętu medycznego z projektów zewnętrznych tj. MZ, PFRON, NFZ oraz Powiatu Mławskiego.

Realizacja zaplanowanych inwestycji jest kluczowym warunkiem osiągnięcia zaplanowanych wskaźników. Powyższe wynika z konieczności odnowienia i unowocześnienia wyeksploatowanej infrastruktury SP ZOZ w Mławie. Brak inwestycji powoduje konieczność ponoszenia wysokich kosztów ciągłych napraw i remontów. Powyższe wpływa negatywnie też na zakres i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, ponieważ skutkuje:

- ✓ przerwami w realizacji świadczeń z powodu awarii;
- ✓ brakami możliwości rozwoju i zwiększania liczby świadczeń oraz uzyskiwania z tego tytułu dodatkowego lub wzrostu finansowania (np. szpitalny oddział ratunkowy, rehabilitacja, wysokokosztowe zabiegi chirurgii ortopedycznej);
- ✓ brakami możliwości realizacji wszystkich potrzeb zdrowotnych mieszkańców powiatu – opieka długoterminowa (Zakład Opiekuńczo-Leczniczy);
- ✓ negatywnym odbiorem pacjentów z powodu niskiego standardu warunków lokalowych, co ma wpływ na zmniejszenie liczby świadczeń w dziedzinach tj. np. ginekologia i położnictwo czy szpitalny oddział ratunkowy;
- ✓ negatywnym odbiorem przez personel; niekomfortowe warunki pracy, brak zaplecza socjalnego, co utrudnia pozyskiwanie do pracy nowej kadry medycznej.

Reasumując, brak inwestycji, przy obecnym stanie infrastruktury SP ZOZ w Mławie, docelowo jeszcze bardziej obciąży budżet jednostki i organu założycielskiego, a ponadto spowoduje ograniczanie działalności.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ MŁAWA - PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,50%	0	0,01%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,42%	0	0,02%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,19%	0	0,01%	3	0,00%	3
	Razem		0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0	0,70	4	0,70	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0	0,65	8	0,65	8
	Razem		0		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14	3	17	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	10	7	10	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53%	8	48%	8	45%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-28,93	0	12,73	0	13,18	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			18		39		39

Wskaźniki zyskowności w 2024 r. jest na 0 ilości punktów, a w kolejnych dwóch latach przyjmują wartości dodatnie, zachowując uzyskany poziom 9 punktów. Utrzymanie wskaźników świadczy o stabilizowaniu się sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Wskaźniki płynności za lata 2023 i 2024 wynoszą 0 punktów. Natomiast w latach 2025 - 2026 podobnie jak wskaźniki zyskowności utrzymują się na podobnym poziomie 12 punktów, jednocześnie informując o stabilnej zdolności szpitala do regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2024 maleje o 12 dni w stosunku do roku 2023, zaś w 2025 wydłuża się o 2 dni, a w 2026 osiągnie 26 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2024 r. przyjmuje tendencję spadkową w stosunku do roku 2023 (mniej o 2 dni), zaś w 2025 r. i 2026 pozostaje constans (10 dni), informując o poprawnej wydolności płatniczej.

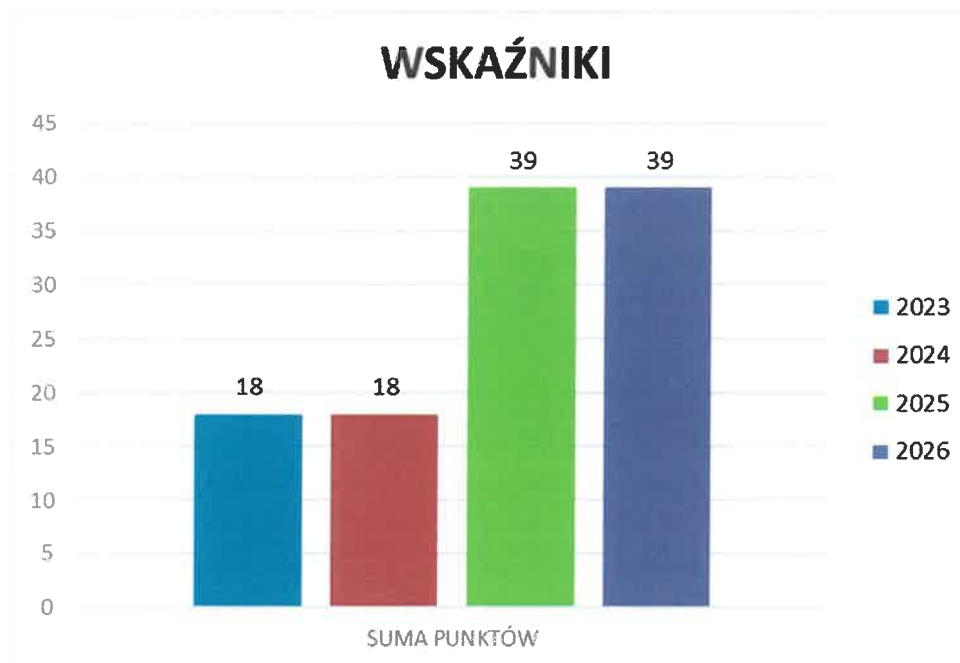
Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2023 i 2024 wnosi odpowiednio 49% i 53%, po czym w 2025 i 2026 osiąga kolejno 48% i 45%, oznaczając przybliżony poziom finansowania SPZOZ kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności wyrażony pokryciem zadłużenia kapitałami własnymi od 2025 roku w kolejnych latach rośnie, co skutkuje stabilnym wpływem na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, banków i innych instytucji finansowych.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	39	39

Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2024 pozostaje tożsama z rokiem 2023, osiągając 18 punktów. Od 2025 r. do 2026 r. wskaźniki pozostają na tym samym poziomie, czyli wynoszą po 39 punktów.



Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w przeważającej mierze finansowanych ze środków publicznych, przekazywanych szpitalowi za zrealizowane świadczenia zdrowotne poprzez płatnika, jakim jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz ubezpieczonych oraz innych osób uprawnionych.

Dzięki skorzystaniu z Krajowego Planu Odbudowy w zakresie transformacji cyfrowej, SPZOZ na podstawie podpisanej umowy z NFZ z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 podniósł poziom bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.

Na podstawie prezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na przestrzeni lat 2024 – 2026 pozostanie stabilna. Zakład planuje poprawić płynność finansową.

W prognozowanych latach generowane przychody nieznacznie przewyższają koszty ponoszone na ich wytworzenie. W ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej Zakład ponosi koszty, które w całości nie pokrywają otrzymane środki finansowe z NFZ. Szpital otrzymuje ryczałt za wykonane świadczenia, ale nadal musi rozliczać się z jego wykonania, co może skutkować zmianami finansowania.

Z analizowanej prognozy za lata 2024 – 2026 wynika, że po kolejnym trudnym roku 2024 zakończonym stratą, zakład od 2025 roku osiągać będzie minimalny dodatni wynik finansowy. Szpital nie będzie generował wystarczającej nadwyżki finansowej, którą mógłby przeznaczyć na remonty oraz wymianę wyeksploatowanego sprzętu i modernizację oddziałów szpitalnych w celu zapewnienia wysokiej jakości świadczonych usług medycznych.

Aby zrealizować zaplanowane zadania dotyczące częściowej wymiany zużytego sprzętu na nowy i przeprowadzić modernizację obiektów szpitala, SPZOZ będzie musiał pozyskać środki z zewnętrznych źródeł finansowania. Jedynie pozyskanie środków z zewnątrz pozwoli na wykonanie zaplanowanych inwestycji.

Proces pozyskiwania środków zewnętrznych (m.in. środków UE) zapoczątkowany w 2021 r. będzie kontynuowany w kolejnych latach. W ramach podjętych działań pozyskano środki na inwestycje w kwocie ok. 11 mln zł. Najważniejszym przedsięwzięciem w latach 2021 - 2022 to Modernizacja pomieszczeń na potrzeby utworzenia nowoczesnej Pracowni

diagnostyki obrazowej i zakup tomografu komputerowego w ramach współpracy z Urzędem Marszałkowskim, jako partner projektu „Zakup niezbędnego sprzętu oraz adaptacja pomieszczeń w związku z pojawieniem się koronawirusa SARS-CoV-2 na terenie województwa mazowieckiego” - wartość nakładów 3 630 771, 67 zł. W 2022 r. pozyskano środki ze skarbu państwa w ramach umowy podpisanej z Wojewodą Mazowieckim na zakup m.in. rezonansu magnetycznego. Powyższe środki zostały przeznaczone na cele walki z koronawirusem, jednak uzasadnieniem i wymogiem ich pozyskania było wykorzystanie ich także po okresie pandemii. W pierwszej kolejności postawiono na wysokospecjalistyczną diagnostykę, ponieważ jest ona niezbędna zarówno w diagnozowaniu pacjentów zakażonych SarsCoV-2, ale także niezwykle potrzebna po okresie pandemii, w związku z występującym zjawiskiem „długu zdrowotnego”. Ponadto sprawna diagnostyka obrazowa jest nieodłącznym i obowiązkowym elementem dla sprawnie działającego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. W tym celu stworzono zaplecze w postaci nowoczesnej diagnostyki obrazowej z modernizacją pomieszczeń z zachowaniem reżimów sanitarnych i odrębnej komunikacji oraz zakupem nowoczesnego 64-rzędowego Tomografu komputerowego oraz Rezonansu magnetycznego. Realizacja tych zadań była możliwa dzięki wygospodarowaniu wcześniej miejsca w budynku szpitala po wyeksploatowanej i zlikwidowanej już pralni.

Badania Rezonansem Magnetycznym dotychczas nie były dostępne w SP ZOZ w Mławie, jest to nowy rodzaj świadczenia zdrowotnego, który w znaczący sposób wpływa na jakość i dostępność do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, zarówno dla pacjentów leczonych w trybie planowym, jak i w sytuacjach nagłych ratujących życie. SP ZOZ w Mławie w 2023 roku zawarł z NFZ dodatkowy kontrakt na ten rodzaj świadczeń. Specyfika użytkowania tego typu sprzętu generuje dość znaczące koszty, a pozyskany kontrakt gwarantuje jego bieżące utrzymanie, jednak samo przedsięwzięcie inwestycyjne to przede wszystkim podwyższenie standardu świadczeń zdrowotnych dla pacjentów powiatu mławskiego.

Koleją możliwością pozyskania środków, będzie w ramach Krajowego Planu Odbudowy program, „Sprawna i nowoczesna służba zdrowia” w zakresie działań skierowanych na zwiększenie efektywności, dostępności i jakości świadczeń zdrowotnych.

W ramach Funduszu Medycznego (mechanizm finansowy ustanowiony na mocy ustawy z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym (Dz. U. poz. 1875), który powstał z inicjatywy Prezydenta RP, we współpracy z Ministrem Zdrowia) mają być ogłoszone jeszcze konkursy na modernizację Szpitalnych Oddziałów Ratunkowych oraz zwiększenie dostępności do świadczeń opieki długoterminowej (Zakłady Opiekuńczo-Lecznicze). SP ZOZ w Mławie w swojej strukturze posiada Szpitalny Oddział Ratunkowy oraz zaplecze szpitalne do udzielania pacjentom pomocy medycznej w stanie zagrożenia życia i zdrowia. SOR w Mławie jest jedyną w najbliższej okolicy przy trasie S7 tego typu jednostką, na pograniczu województw mazowieckiego i warmińsko-mazurskiego. Dlatego tak ważne jest wsparcie, aby realizacja udzielanych tu świadczeń odbywała się w odpowiednich standardach. Warto zaznaczyć też, że SOR jako komórka, która stanowi pierwszy moment kontaktu z pacjentem, w dużej mierze stanowi o funkcjonowaniu całego Szpitala. Wartość inwestycji (z uwagi na ciągłe postępującą inflację) przewiduje się obecnie na poziomie ponad 14 mln zł.

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy stanowi zaplecze dla pacjentów, którzy zakończyli już proces leczniczy, jednak wymagają nadal specjalistycznej opieki i pielęgnacji, co wyklucza możliwość wypisania ich do domu, lub po prostu sytuacja rodzinna danej osoby uniemożliwia ich pobyt w środowisku domowym. Ponadto przedłużający się pobyt w szpitalu takich osób, powoduje obciążenie kosztowe danego zakresu świadczeń, bez uzyskiwania dodatkowych przychodów z NFZ, a poza tym „blokowane” jest miejsce dla innych pacjentów. Rosnące zapotrzebowanie na tego typu usługi są wywoływane trendami demograficznymi w postaci „starzejącego się społeczeństwa”. Dodatkowo epidemia COVID spowodowała, że zwłaszcza starsi pacjenci którzy trafiają do szpitala są bardzo obciążeni zdrowotnie. Wartość budowy obiektu na potrzeby opieki to koszt ok. 16 mln (50 łóżek pobytu).

SP ZOZ w Mławie wykorzystał także w 2023 roku możliwość pozyskania pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach reakcji Unii na pandemię COVID w zakresie dofinansowania Projektu „Poprawa efektywności energetycznej budynku głównego SPZOZ w Mławie” - wartość nakładów 6 861 900,00 zł.

Realizacja wszelkich przedsięwzięć zazwyczaj wymaga zaangażowania dodatkowych środków. Ponieważ SP ZOZ w Mławie dysponuje budżetem głównie na prowadzenie bieżącej działalności, potrzebne jest wsparcie lokalnych samorządów

Pozostałe inwestycje planowane są do realizacji w ramach kolejnej perspektywy finansowej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2021 – 2027. Dofinansowanie na poziomie 85%, daje szansę podjąć istotne działania, które w krótkiej perspektywie czasu umożliwią podniesienie poziomu świadczonych usług medycznych.

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

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- 1) Lecznictwa szpitalnego,
- 2) Hospicjum Stacjonarnego,
- 3) Specjalistycznego leczenia ambulatoryjnego,
- 4) Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 5) Hospicjum Domowego,
- 6) Ratownictwa i transportu medycznego,
- 7) Rehabilitacji Leczniczej.

Zakład działa na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 633)

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Jeżeli pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej niż zakładano, oraz inflacja i wojna na Ukrainie będą długotrwałe, mogą mieć znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala.

Prezes Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w rozmowie ze Związkiem Pracodawców Szpitali powiatowych zapewniał o szczególnym podejściu w 2024 r. do zagadnienia strat poniesionych przez niektóre szpitale w związku z niewłaściwym algorytmem tzw. 1/16. Czekamy obecnie na informację w tej sprawie (musi być przed lipcem), licząc na dodatkowe środki finansowe.

Zdarzenia niezależne od jednostki mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu:

1) Znaczącym czynnikiem wpływającym na sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki są zmiany polityki państwa względem systemu ochrony zdrowia (tzw. reforma służby zdrowia) oraz polityka NFZ podlegają ciągłym zmianom. W szczególności polityka dotycząca zmiany sposobu wynagradzania poszczególnych grup zawodowych, (lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych i innych medycznych grup zawodowych) ma istotny wpływ na wysokość kosztów wynagrodzenia.

Na mocy znowelizowanych przepisów projektu ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych, najniższe wynagrodzenie zasadnicze w podmiotach leczniczych ma wzrosnąć średnio o 12%. Od lipca 2024 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów o 1 173 zł (wzrost z 9 202 zł do 10 375 zł).

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrośnie o 696 zł (z 5 457 zł do 6 153 zł).

Z kolei najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 761 zł (z 5 965 zł do 6 726 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 1 044 zł (z 8 186 zł do 9 230 zł).

Wprowadzony nowy podział grup zawodowych według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku pracy oraz nowe wysokości współczynników pracy, zgodnie ze stanowiskiem Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia, utrudniają długofalowe zarządzanie i narażają Szpital na problemy zwiększające ryzyko działalności.

2) Zmiany funkcjonowania tzw. sieci szpitali polegające między innymi na:

Dotychczasowy ryczałtowy system finansowania okazał się być mało elastyczny i nie pozwalał na zmianę poziomu realizacji poszczególnych grup (zwłaszcza planowych czy takich, w których realizacji koszty zmienne miały istotny udział w kosztach jednostkowego świadczenia). Ponadto wyłączenie oddziałów pediatrycznych z systemu ryczałtowego, spowodowało nagłe odcięcie tego zakresu działalności od stałego finansowania.

- 3) Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo wykonywania planowych zabiegów i badań oraz obawa przed obniżeniem wartości kontraktów w latach następnych.
- 4) Niedostateczna wycena przez NFZ kontraktowanych świadczeń medycznych, wynikająca z dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania SPZOZ.
- 5) Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
- 6) Brak kadry medycznej. Niedobór kadr, zwłaszcza lekarskich i pielęgniarskich jawi się w najbliższych latach jako podstawowe zagrożenie dla funkcjonowania wszystkich szpitali w Polsce.
- 7) Nieuzasadniona i wyniszczająca konkurencja między szpitalami, powodująca konieczny wzrost płac / cen usług podmiotów wykonujących świadczenia na rzecz szpitali, szczególnie w grupie lekarzy.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2023:

a) fundusz założycielski	6.564.977,97 zł;
b) fundusz zakładu	457.560,03 zł;
c) fundusz z aktualizacji wyceny	517.710,71 zł;
d) strata z lat ubiegłych	-5.841.480,00 zł;
e) wynik finansowy	-2 715.874,49 zł.
RAZEM:	-1.017.105,78 zł

2. Wielkość aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2023:

a) rzeczowe aktywa trwałe 44.339.966,74 zł;

b) wartości niematerialne i prawne 447.554,97 zł.

RAZEM 31.925.780,11 zł

3. Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2023:

a) wynik finansowy - 2.715.874,49 zł.

4. Prognozowany wynik finansowy w latach 2024 – 2026:

Rok 2024 -2.421.895,00 zł,

Rok 2025 5.024,00 zł,

Rok 2026 2.361,00 zł.

Prognozowany wynik finansowy w ciągu dwóch kolejnych lat, jak wynika z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przyjmie wartości dodatnie. Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego należy uznać za pozytywny symptom w sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Prognozę na lata 2024 - 2026 sporządzono w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania SPZOZ oraz obecną sytuację makroekonomiczną. Ze względu na wciąż odczuwalny wpływ epidemii koronawirusa (wpisanie na stałe w zakres występujących przypadków chorobowych) i jego zmienne natężenie znacznie rzutuje na gospodarkę finansową Szpitala oraz trudności szacowania planowanych wielkości ekonomicznych ze względu na dynamiczną sytuację geopolityczną i gospodarczą kraju, konieczne będzie dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, biorąc pod uwagę zmiany kosztochłonności funkcjonowania i prawdopodobne korekty zasad finansowania Zakładu przez NFZ.

Należy również dodać, że bardzo istotnym elementem planowania budżetu w najbliższym okresie będzie konieczność realizacji szeroko zakrojonych działań inwestycyjnych zmierzających do poprawy infrastruktury podmiotów leczniczych, w związku z rozpoczętym procesem pozyskania znacznych środków finansowych, przekazywanych publicznym placówkom przez Rząd RP, pochodzących z funduszy UE. Będzie to duża szansa w budowie potencjału publicznej opieki zdrowotnej w powiecie mławskim, którego najważniejszą placówką jest szpital powiatowy oraz pozostałe działalności lecznicze skupione wokół tej placówki. Jednakże konieczność realizacji inwestycji wynika również z innych czynników tj. znaczne zużycie istniejącej infrastruktury, której najsłabszym elementem są instalacje wodno-kanalizacyjne, oraz ciepłownicze, a także dostosowania do wymogów prawnych i obowiązujących standardów.

W załączeniu zestawienie bilansu i rachunku zysków i strat za okres 2023 – 2026:

Załącznik nr 1 – Bilans za lata 2023* -2026,

**- rok 2022 prezentowany jest w celu dokonania analizy poziomej*

Załącznik nr 2 – Rachunek Zysków i Strat za lata 2023 – 2026.

Mława dnia 31 maja 2024 r.

Sporządziła: Anna Wiśniewska

DYREKTOR
Waldemar Rybak

Główna Księgowa
mgr Anna Wiśniewska

BILANS SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	31 925 780	44 787 521	34 643 746	35 050 776	39 049 806
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	409 760	447 555	267 238	242 266	217 294
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	409 760	447 555	267 238	242 266	217 294
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 516 020	44 339 966	34 376 508	34 808 510	38 832 512
A.II.1.	Środki trwałe	31 248 618	44 131 604	34 134 321	34 066 323	38 590 325
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0	0	0
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 480 695	27 340 294	20 379 877	20 021 523	25 663 169
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 344 355	3 036 578	2 569 050	2 637 463	2 391 876
A.II.1.d	środki transportu	1 780 460	2 095 954	1 483 698	1 418 804	1 359 910
A.II.1.e	inne środki trwałe	7 643 108	11 658 778	9 701 696	9 988 533	9 175 370
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	267 402	208 362	242 187	742 187	242 187
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	8 812 152	9 321 247	4 609 284	10 538 995	10 964 594
B.I.	Zapasy	738 245	836 559	450 320	808 844	847 668
B.I.1.	Materiały	738 245	836 559	450 320	808 844	847 668
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	7 085 772	6 171 171	2 117 490	7 672 654	8 040 940
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	7 085 772	6 171 171	2 117 490	7 672 654	8 040 940
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 492 047	5 456 663	1 586 750	7 100 516	7 441 340
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 492 047	5 456 663	1 586 750	7 100 516	7 441 340
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0

B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	593 725	714 508	530 740	572 138	599 600
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	964 318	2 225 179	2 020 310	2 036 133	2 054 622
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	964 318	2 225 179	2 020 310	2 036 133	2 054 622
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	964 318	2 225 179	2 020 310	2 036 133	2 054 622
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	964 318	2 225 179	2 020 310	2 036 133	2 054 622
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 817	88 338	21 164	21 364	21 364
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	40 737 932	54 108 768	39 253 030	45 589 771	50 014 400

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 698 769	-1 017 105	-721 685	1 705 234	1 707 595
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 564 978	6 564 978	6 564 978	6 564 978	6 564 978
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 467 414	457 560	457 560	457 560	462 584
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	517 711	517 711	519 152	519 152	519 152
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480	-5 841 480
A.VI.	Zysk (strata) netto	-5 009 854	-2 715 874	-2 421 895	5 024	2 361
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	5 024	2 361
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 009 854	-2 715 874	-2 421 895	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 039 163	55 125 873	39 974 715	43 884 537	48 306 805
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	7 412 940	8 314 371	8 713 324	8 870 324	9 160 324
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 961 893	7 863 324	8 713 324	8 870 324	9 160 324
B.I.2.-	długoterminowa	5 007 278	5 908 709	6 587 710	6 687 710	6 877 710
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 954 615	1 954 615	2 125 614	2 182 614	2 282 614
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	451 047	451 047	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	451 047	451 047	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 616 680	17 937 782	12 165 222	12 829 239	13 349 865
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0

B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 164 436	15 394 273	9 924 422	10 538 439	11 009 065
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 933 558	3 264 504	2 550 910	2 749 880	2 881 874
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 933 558	3 264 504	2 550 910	2 749 880	2 881 874
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 382 310	8 044 981	3 049 425	3 357 416	3 525 287
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 545 541	2 815 801	3 955 547	4 033 857	4 185 549
B.III.3.i.	inne	303 027	1 268 987	368 540	397 286	416 355
B.III.4.	Fundusze specjalne	2 452 244	2 543 509	2 240 800	2 290 800	2 340 800
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	2 450 207	2 543 509	2 238 764	2 288 763	2 338 763
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 009 543	28 873 720	19 096 169	22 184 974	25 796 616
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 009 543	28 873 720	19 096 169	22 184 974	25 796 616
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	11 914 540	11 914 540	15 241 904	17 921 198	22 322 840
	- dotacje z budżetu państwa	317 025	317 025	4 588 265	4 508 265	4 588 265
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 267 770	2 267 770	4 536 279	4 336 279	4 136 279
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	6 095 003	16 959 180	3 854 265	4 263 776	3 473 776
	- dotacje z budżetu państwa	399 830	205 198	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	46 199	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	40 737 932	54 108 768	39 253 030	45 589 771	50 014 400

0 0 0

Sporządziła:
Anna Wiśniewska

Mława 31.05.2024 r.

Główna Księgowa
mgr Anna Wiśniewska

DYREKTOR
Waldemar Rybak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	69 191 204	82 870 874	93 878 206	95 549 710	100 520 850
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	69 770 032	83 771 885	94 727 786	95 706 000	100 810 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	67 403 466	81 190 337	92 271 586	92 750 000	97 710 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	2 366 566	2 581 548	2 456 200	2 956 000	3 100 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-579 288	-901 431	-850 000	-157 000	-290 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	460	420	420	710	850
B.	Koszty działalności operacyjnej	74 503 733	86 705 915	97 997 180	98 809 686	104 014 339
B.I.	Amortyzacja	946 928	1 824 871	2 602 082	2 250 000	2 580 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	9 031 634	10 498 285	12 166 145	10 944 645	11 608 506
B.II.1	Materiałów	7 647 623	8 596 728	10 238 810	8 950 000	9 375 731
B.II.1.a.	- leków	2 045 629	2 430 431	2 256 889	2 310 250	2 380 000
B.II.1.b.	- żywności	439 708	580 757	580 000	595 000	605 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 968 753	2 418 884	2 518 000	2 660 000	2 720 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 207 751	1 228 768	1 790 962	1 280 000	1 320 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	272 722	250 230	329 896	310 000	345 731
B.II.1.f.	- pozostałe	1 713 060	1 707 658	2 763 063	1 900 000	2 005 000
B.II.2.	Energii	1 384 011	1 901 557	1 927 335	1 994 645	2 232 775
B.II.2.a	- elektrycznej	846 340	1 039 577	1 006 645	1 006 645	1 177 775
B.II.2.b.	- ciepłej	419 471	810 980	761 857	890 000	950 000
B.II.2.c.	- pozostałe	118 200	51 000	158 833	98 000	105 000
B.III.	Usługi obce	16 349 830	19 781 215	23 219 756	21 875 040	22 969 676
B.III.1.	remontowe	565 571	921 663	607 566	958 000	641 250
B.III.2.	transportowe	7 237	12 470	8 040	8 040	8 426
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	13 810 649	16 480 385	20 144 150	18 259 000	19 500 000
B.III.4.	pozostałe usługi	1 966 373	2 366 697	2 460 000	2 650 000	2 820 000
B.IV.	Podatki i opłaty	120 262	126 880	130 000	145 000	150 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	39 840 217	45 089 083	49 725 010	54 490 220	57 147 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	37 790 376	42 980 224	47 440 230	52 140 220	54 747 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 049 841	2 108 859	2 284 780	2 350 000	2 400 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 808 765	8 942 808	9 722 892	8 673 486	9 107 160
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6 167 521	7 047 078	6 789 997	6 789 997	7 129 497
	- składki na fundusz pracy	572 331	309 512	649 996	649 996	682 495
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	75 084	39 673	100 696	100 696	105 730
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	406 097	442 773	431 295	431 295	451 997
	- w tym podróże służbowe	3 479	12 962	2 072	2 072	2 171
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 312 529	-3 835 041	-4 118 974	-3 259 976	-3 493 489
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 221 995	1 829 545	2 291 093	4 048 000	4 307 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	4 379	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	1 351 457	1 736 637	3 480 000	3 570 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	1 351 457	1 736 637	3 480 000	2 357 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 217 616	478 088	554 456	568 000	737 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	775 094	478 088	554 456	612 000	737 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	899 710	703 953	520 000	773 000	800 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	340 516	291 408	480 500	310 000	325 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	559 194	412 545	39 500	463 000	475 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 990 244	-2 709 449	-2 347 881	15 024	13 511
G.	Przychody finansowe	327	987	120	500	850
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	327	987	120	500	850
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0

G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	19 937	7 412	74 134	10 500	12 000
H.I.	Odsetki, w tym:	19 937	7 412	74 134	10 500	12 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 009 854	-2 715 874	-2 421 895	5 024	2 361
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 009 854	-2 715 874	-2 421 895	5 024	2 361

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	70 413 526	84 701 406	96 169 419	99 598 210	104 828 700
2	Suma Kosztów	75 423 380	87 417 280	98 591 314	99 593 186	104 826 339

Sporządziła:
Anna Wiśniewska

Mława 31.05.2024 r.

Główna Księgowa
mgr Anna Wiśniewska

DYREKTOR
Waldemar Rychak