

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

Przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie sporządzony został na podstawie art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 4) oraz 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. Raport obejmuje dane finansowe za lata 2023-2024 oraz prognozę na lata 2025-2027. Na podstawie tych danych oraz szacunków na kolejne 3 lata opracowane zostały wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia.

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 : 5691426619

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000032386

Numer Księgi Rejestrowej : 000000009125

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) w Mławie to placówka medyczna świadcząca kompleksowe usługi zdrowotne na terenie powiatu mławskiego. Działa na podstawie przepisów ustawy o działalności leczniczej oraz innych regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania publicznych zakładów ochrony zdrowia. Jest jednostką samodzielną pod względem organizacyjnym i finansowym, co oznacza, że ponosi pełną odpowiedzialność za swoją działalność, jednocześnie korzystając ze wsparcia organu założycielskiego – samorządu powiatowego.

SPZOZ w Mławie realizuje kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ), co zapewnia mieszkańcom dostęp do szerokiego zakresu usług medycznych finansowanych ze środków publicznych. Placówka obejmuje oddziały szpitalne, poradnie specjalistyczne oraz zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne. Posiada także Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR), który pełni kluczową rolę w zakresie ratownictwa medycznego w regionie.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Działalność szpitala nie jest głównie nastawiona na osiągnięcie zysku finansowego, ponieważ jego głównym celem jest zapewnienie opieki zdrowotnej i ratowanie życia pacjentów. Priorytetem jest dobro pacjentów, dostępność i równość w świadczeniu usług, co czasami wymaga podejmowania działań, które nie są najbardziej opłacalne finansowo, ale są konieczne dla dobra pacjentów i społeczności.

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 2024 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;

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedział wartości	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność 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	-7,35%	0
Zyskowność 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	-7,21%	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	-14,79%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność 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	0,33	0
Płynność 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	0,30	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	23	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	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	87%	0
Wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-1,78	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SKANYCH PUNKTÓW					10

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. Dodatnie 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 2024 r. w SPZOZ w Mławie przyjmują niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego.

Wskaźnik zyskowności netto w 2024 r. stanowił -7,35% całkowitych przychodów jednostki, wykazując zachwianą równowagę między przychodami i kosztami. Na każde 100 zł przychodu ogółem, przypadało 7,35 zł. straty. Wskaźnik ten pogorszył się o 4,18 pp. w stosunku do roku 2023.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2024 roku stanowił -7,21%. Tu również nastąpiło pogorszenie wyniku w stosunku do 2023 roku o 4,04 pp. Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 7,21 zł. straty.

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2024 wynosił -14,79% wykazując, że szpital nie generuje zysku. Na każde 100 zł aktywów jednostki przypadało 14,79 zł straty. Wskaźnik ten spadł o 9,06 pp. w stosunku do roku 2023.

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 2024 wynosił 0,33. Zdolność SPZOZ do regulowania zobowiązań bieżących w stosunku do roku 2023 spadła o 0,12 pp.

b) Wskaźnik płynności szybkiej spadł o 0,11 pp w stosunku do roku 2023 i za rok 2024 osiągnął poziom 0,30. 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 SPZOZ w Mławie wynosi 23 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących Jednostce następuje przeciętnie w okresie 23 dni. Wskaźnik ten poprawił się o 3 dni w stosunku do odnotowanego w roku 2023.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 18 dni, informując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio co 18 dni. Wskaźnik ten spadł o 4 dni 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 SPZOZ w Mławie wynosi 87%. Wskaźnik zadłużenia w SPZOZ w Mławie zwiększył się o 38 punktów w porównaniu do roku 2023.

Wynik ten oznacza, że 87% wszystkich aktywów szpitala jest finansowanych z zewnętrznych źródeł, czyli głównie z zobowiązań finansowych i długów. Wysoki poziom zadłużenia w stosunku do posiadanych aktywów, może oznaczać większe ryzyko finansowe lub konieczność regularnego spłacania zobowiązań. Jednakże w SPZOZ, taki poziom zadłużenia jest również wynikiem konieczności inwestowania w sprzęt, infrastrukturę czy modernizację, które są finansowane z zewnętrznych źródeł.

b) Wskaźnik wypłacalności jednostki w 2023 roku wynosił -25,81, a w 2024 roku poprawił się do -1,78. Ujemna wartość wskaźnika w analizowanych latach oznacza trudności szpitala z regulowaniem swoich zobowiązań finansowych. W związku z powyższym podjęto działania mające na celu poprawę płynności finansowej.

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 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 14,29 % 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 ograniczonych możliwościach w zarządzaniu finansami w SPZOZ w Mławie, stanowiąc zagrożenie w zapewnieniu ciągłości udzielania świadczeń w sytuacji wystąpienia nieprzewidzianych czynników zewnętrznych mających uwarunkowanie w niestabilnej sytuacji gospodarczej w kraju i na świecie.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ MŁAWA za 2024 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,35%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,21%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,79%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	87%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,78	0
	IV. Razem		0
Łączna wartość punktów			10

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

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 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 2025 - 2027 założono zmniejszanie straty finansowej.

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. W horyzoncie prognozy zakłada się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać, zbliżając się do celu inflacyjnego Narodowego Banku Polskiego (NBP). To oznacza, że w najbliższym czasie można oczekiwać, iż ceny będą rosnać wolniej, co jest korzystne dla stabilności gospodarki i siły nabywczej pieniądza. Takie prognozy sugerują, że działania podejmowane przez bank centralny, jak np. zmiany stóp procentowych, przynoszą efekty i pomagają utrzymać inflację na poziomie zgodnym z celami NBP. W 2026 r. planowana średnioroczna inflacja wyniesie ok 3,3%, a w 2027 r. ok 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%.

Mimo przyjętych wyżej prognoz, już na etapie sporządzania niniejszego raportu, zauważalne i odczuwalne dla budżetu SPZOZ w Mławie są poważne obciążenia finansowe wywołane inflacją, wzrostem kosztów utrzymania oraz bardzo 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.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy SPZOZ w Mławie na 2024 r.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, iż 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 PSZ – szpital I stopnia w tym: - oddział anestezjologii i intensywnej terapii - oddział pediatryczny - oddział internistyczno-kardiologiczny z odcinkiem udarowym - szpitalny oddział ratunkowy - oddział chirurgiczny ogólny z pododdziałem ortopedycznym oraz pododdziałem urologicznym - oddział rehabilitacyjny - oddział ginekologii jednego dnia - pododdział rehabilitacji neurologicznej - pododdział rehabilitacji dziennej - pracownia tomografii komputerowej - pracownia endoskopii (gastroskopia i kolonoskopia) - poradnia urologiczna, - poradnia chirurgii ogólnej, - poradnia chirurgii onkologicznej, - poradnia neurologiczna, - poradnia dermatologiczna, - poradnia ginekologiczno - położnicza - poradnia kardiologiczna, - poradnia ortopedyczna, - poradnia neurologiczna. - poradnia diabetologiczna - nocna, świąteczna ambulatoryjna opieka lekarska i pielęgniarska	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach: - poradnia otolaryngologiczna - poradnie okulistyczne	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. - poradnia zdrowia psychicznego	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Dwie umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju – fizjoterapia ambulatoryjna - pracownia fizjoterapii w Mławie - pracownia fizjoterapii w Strzegowie	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka paliatywna i hospicyjna. - hospicjum domowe - hospicjum stacjonarne	2025-12-31

Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) - poradnia lekarza poz - poradnia lekarza poz dla dzieci - gabinety położnej środowiskowej-rodzinnej - gabinety medycyny szkolnej - gabinet pielęgniarstwa środowiskowej	2025-12-31
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”	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Badanie rezonansu magnetycznego	2025-12-31
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	2025-12-31

Ponadto planowane jest zwiększenie przychodów poprzez rozwój świadczeń zdrowotnych w oparciu o realizowane inwestycje w kolejnych latach; w tym zakresie zaplanowano poniższe działania:

- 1) Zlikwidowano Oddziału Ginekologiczno – Położniczego i Noworodkowego.
Termin realizacji: 15 czerwca 2025 r.
- 2) Po likwidacji Oddziału Położniczo-Ginekologicznego uruchomiono Oddział Ginekologii Jednego Dnia.
Termin realizacji: 16 czerwca 2025 r.
- 3) Rozpoczęcie działalności Zakładu Opiekuńczo Leczniczego (19 łóżek) od dnia 01.04.2025r
- 4) Budowa pawilonu dla Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego, realizowana w ramach projektu finansowanego z Funduszy KPO. Termin oddania obiektu do użytku: czerwiec 2026 r. Docelowa liczba miejsc w ZOL wyniesie 50.
Planowany termin realizacji: 1 lipca 2026 r.
- 5) Utworzenie Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży. W ramach ośrodka będzie działała Poradnia Zdrowia Psychicznego, zgodnie z planowanym kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia.

- Budynek na potrzeby ośrodka zostanie przekazany przez Starostwo Powiatowe w Mławie, organ założycielski SP ZOZ - Planowany termin realizacji: 1 stycznia 2026r.
- 6) Uruchomienie kolejnego Ośrodka Rehabilitacji Ambulatoryjnej w Radzanowie, którego otwarcie planowane jest na lipiec 2026 r. W sprawie lokalizacji prowadzone są rozmowy z przedstawicielami Urzędu Gminy.
 - 7) Rozszerzenie świadczonych usług specjalistycznych w Poradni Urologicznej od dnia 01.08.2025r.
 - 8) Utworzenie Poradni Chorób Metabolicznych planowane na dzień 01.01.2026r.

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 2025 rok i lata następne

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZOZ MŁAWA

KOD	Wykazanie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82 870 874	82 893 841	101 080 142	114 932 114	128 815 924
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	83 771 885	93 012 834	101 380 142	115 232 114	129 115 924
A.I.1	sprzedanych NFZ	83 771 885	93 012 834	101 380 142	115 232 114	129 115 924
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	0	0	0	0	0
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-901 431	-319 493	-300 000	-300 000	-300 000
A.III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	420	500	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	86 705 916	100 419 970	104 738 564	122 530 895	136 516 391
B.I	Amortyzacja	1 824 871	3 310 719	3 406 111	6 152 849	7 230 953
B.II	Zużycie materiałów i energii	10 488 285	11 501 735	10 872 062	11 826 475	11 826 475
B.II.1	Materiałów	8 596 728	9 252 748	8 746 198	9 513 990	9 513 990
B.II.1.a	- leków	2 430 431	2 680 721	2 439 437	2 653 585	2 653 585
B.II.1.b	- żywności	560 767	728 151	888 288	748 710	748 710
B.II.1.c	- sprzętu jednorazowego	2 418 884	2 744 245	2 594 009	2 821 728	2 821 728
B.II.1.d	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 228 788	1 379 168	1 303 664	1 418 107	1 418 107
B.II.1.e	- paliwa (gaz)	250 230	233 670	220 878	240 267	240 267
B.II.1.f	- pozostałe	1 707 658	1 588 793	1 499 923	1 631 595	1 631 595
B.II.2	Energii	1 901 557	2 248 987	2 125 864	2 312 485	2 312 485
B.II.2.a	- elektrycznej	1 039 577	1 435 384	1 356 803	1 475 911	1 475 911
B.II.2.b	- ciepłej	810 980	813 603	769 062	836 574	836 574
B.II.2.c	- pozostałe	51 000	0	0	0	0
B.III	Usługi obce	19 781 215	24 773 626	26 830 488	29 611 348	28 933 205
B.III.1	remontowe	921 683	894 959	969 264	1 069 724	1 046 226
B.III.2	transportowe	12 470	2 897	2 921	3 224	3 150
B.III.3	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 480 385	21 177 761	22 936 070	25 313 292	24 733 582
B.III.4	pozostałe usługi	2 366 697	2 698 209	2 922 231	3 225 107	3 151 248
B.IV	Podatki i opłaty	126 888	149 810	177 722	153 834	153 834
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V	Wynagrodzenia	45 089 083	50 057 857	52 184 441	61 064 053	71 372 784
B.V.1	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42 980 224	47 269 120	49 277 231	57 662 157	67 396 586
B.V.2	wynagrodzenia z umów zleceni i o dzieło	2 108 859	2 788 737	2 907 210	3 401 895	3 976 197
B.V.3	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 842 808	10 099 622	10 748 747	13 247 664	16 524 467
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 047 078	9 843 478	10 283 286	12 649 340	15 778 148
	- składki na Fundusz Pracy	309 512	405 903	431 672	532 029	683 626
	- składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	39 673	50 541	53 789	66 296	82 693
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	442 773	532 801	518 995	475 472	475 472
	- w tym podróże służbowe	12 962	16 125	15 707	14 390	14 390
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 835 041	-7 726 029	-3 658 422	-7 598 780	-7 700 467
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 829 545	3 338 600	3 079 288	8 845 424	7 448 298
D.I	Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów	0	70 844	0	0	0
D.II	Dotacje, w tym:	1 351 457	2 056 487	2 371 317	6 098 423	6 698 295
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 351 457	2 056 487	2 371 317	6 098 423	6 698 295
D.III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV	Inne przychody operacyjne, w tym:	478 088	1 211 269	707 971	747 001	747 001
	- bezwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z dotacji celowych	478 088	1 211 269	707 971	747 001	747 001
E	Pozostałe koszty operacyjne	703 953	2 581 003	511 132	144 000	144 000
E.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	291 408	0	0	0	0
E.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III	Inne koszty operacyjne	412 545	2 581 003	511 132	144 000	144 000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 709 449	-6 948 432	-1 090 267	-887 356	-399 171
G	Przychody finansowe	987	540	300	0	0
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	987	540	300	0	0
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	7 412	138 076	178 696	116 400	116 400
H.I	Odsetki, w tym:	7 412	138 076	178 696	116 400	116 400
H.I	do 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)	-2 715 874	-7 085 967	-1 268 663	-1 013 756	-515 571
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)	-2 715 874	-7 085 967	-1 268 663	-1 013 756	-515 571

Prognoza przychodów na 2025 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ, wykonaniu za rok 2024 oraz za 3 kwartały roku 2025. Przychody z NFZ stanowią ponad 90% przychodów SPZOZ.

W przychodach z NFZ uwzględniono skutki podwyżki od 1 lipca 2025 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 2025 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 oraz opiekuńczo-lecznicza). Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że niespodziewane okoliczności nie spowodują utrudnień w realizacji tego założenia.

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych wykazanych w rachunku zysków i strat, zaplanowano przychody z usług niemedycznych między innymi takich jak: czynsze, dzierżawy pomieszczeń apteki (2025r) oraz budynku Stacji Dializ, przychody z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn oraz inne pozostałe przychody.

Na lata 2025 - 2027 założono wzrost przychodów na poziomie wzrostu planowanych nakładów na ochronę zdrowia czyli od 6,50% w roku 2025, przez 6,80% w 2026r aż do 7% PKB w roku 2027.

W związku z planowanym stopniowym wprowadzaniem zmian oraz rozszerzeniem zakresu świadczonych usług w SPZOZ w Mławie, założono systematyczny wzrost przychodów w najbliższych latach. Na podstawie tych planów, w 2025 roku oczekujemy wzrostu przychodów o 9,0% w porównaniu do roku 2024. W kolejnym roku 2026, prognozujemy dalszy wzrost o 13,7% w stosunku do 2025, a w 2027 roku przewidujemy wzrost o 12,0% w porównaniu do 2026. 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.”.

Dla pozostałych przychodów w 2025r założono ich poziom na zbliżonym poziomie w stosunku do roku 2024; 122% w 2026 r. w stosunku do 2025 r. oraz w roku 2027 wzrost o kolejne 8,7% w stosunku do roku 2026.

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. Oszacowania planowanych przychodów dokonano na podstawie obecnego planu amortyzacji tych składników majątku na lata 2025-2027 oraz planowanych zakupów środków trwałych i inwestycji budowlanych sfinansowanych dotacjami podnoszącymi wartość rzeczowych składników majątku trwałego, co odzwierciedla prognoza bilansu na lata 2025 - 2027.

Prognoza kosztów na 2025 rok i lata następne została oparta na danych ewidencyjnych za rok 2024 oraz za 3 kwartały roku 2025.

Koszty amortyzacji określono na podstawie obecnego planu amortyzacji na lata 2025-2027 oraz planowanych działań inwestycyjnych (w zakresie infrastruktury sprzętowej i budowlanej) ze środków dotacyjnych, darowizn lub własnych podnoszących wartość rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Uwzględniając powyższe założenia dot. prowadzonych i planowanych inwestycji oraz bieżące umorzenia, dokonano określenia szacunkowych wartości aktywów trwałych na lata 2025-2027, założono systematyczne odtwarzanie majątku szpitala. Przed rokiem 2025, zgodnie z zarządzeniem ówczesnego dyrektora, stosowano obniżone stawki amortyzacyjne na wybrane środki trwałe. Od roku 2025 wszystkie środki trwałe amortyzowane są wg obowiązujących stawek amortyzacyjnych.

Dla lat 2025-2027 po stronie kosztowej przyjęto następujące założenia:
- koszty zużycia materiałów i energii będą kształtowały się w roku 2025 na poziomie niższym, niż wykonanie w roku 2024 o 5,4%. Przewiduje się wzrost kosztów w tym zakresie: ok 2,8% w latach 2026, 2027 r. w stosunku do wykonania za 2024 r.

Prognoza kosztów wynagrodzeń na 2025 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych i wynikające z nich pochodne (ZUS, Fundusz Pracy, PPK) oraz inne świadczenia na rzecz pracowników zwiększono o 4,6% w 2025r. w stosunku do wykonania za 2024 r. oraz 8,8 % w 2026 r. w stosunku do planowanych na 2025 r. i 18,2% w 2027r w stosunku do planowanych na 2026r (wzrost zatrudnienia). 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 2025 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 września 2025 r.;

W pozycji koszty finansowe uwzględniono koszty z tytułu odsetek od zaciągniętego kredytu obrotowego a także odsetek od niezapłaconych w terminie zobowiązań oraz zaległych (spłacanych regularnie) składek na ubezpieczenia społeczne.

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 przedstawione w poniższej tabeli:

	okres realizacji / etap	nazwa	całość projektu	kwota dofinansowania	program	dokumentacja istniejąca	etap realizacji	Termin realizacji całości inwestycji
Ministerstwo Zdrowia, beneficjent - SPZOZ Mława	22.11.2023 - w trakcie realizacji	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	14 391 219,00	14 391 219,00	środki Subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych wyodrębnionego z Funduszu Medycznego	PFU	zakupiono sprzęt - wyposażenie P. Endoskopii, diatermia, aparat do znieczulenia, aparat usg, monitor medyczny - 1 mln. zł.	31.12.2025
Ministerstwo Zdrowia, beneficjent - SPZOZ Mława	05.11.2024 - 30.06.2026	Budowa budynku wraz zagospodarowaniem terenu, zakupem specjalistycznego sprzętu medycznego oraz wyposażenia niemedyceznego na potrzeby udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki długoterminowej, w szczególności dla osób starszych i niepełnosprawnych przez SP ZOZ w Mławie.	18 352 124,44	15 382 120,27	Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, Wsparcie w zakresie rozwoju opieki długoterminowej lub geriatrycznej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym - inwestycja D4.1.1	PFU, wniosek o dofinansowanie: złożony	ocena pozytywna	30.06.2026
Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, beneficjent - SPZOZ Mława	02.12.2024 - 31.05.2027	Doposażenie w sprzęt medyczny bloku operacyjnego wraz z budową łącznika i montażem wind	8 709 394,35 - całość, w tym łącznik - 6 573 338,28	6 875 851,47	5.6 Ochrona zdrowia, Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS) i leczenie jednego dnia, Typ projektu: Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną nr FEMA.05.06-IP.01-051/24 (RMR i RWS)	PFU, pozytywna ocena inwestycji OCI, wniosek o dofinansowanie	złożony wniosek	31.05.2027
Bank Gospodarstwa Krajowego Polski Ład, beneficjent - SPZOZ Mława		Rozbudowa Szpitala SP ZOZ w Mławie na potrzeby ratownictwa medycznego.	3 500 000,00	2 975 000,00	RZĄDOWY FUNDUSZ POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH	WSTĘPNA PROMESA DOFINANSOWANIA INWESTYCJI Z RZĄDOWEGO FUNDUSZU POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH NR Edycja 8/2023/5 375/PolskiŁad		30.12.2025

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

Realizacja zaplanowanych inwestycji jest kluczowym warunkiem osiągnięcia zaplanowanych wskaźników. Powyższe wynika z konieczności odnowienia i unowocześnienia wyeksploatowanej infrastruktury SPZOZ 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-Lecznicy);
- ✓ 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 2025 - 2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,21%	0	-0,83%	0	-0,38%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,04%	0	-0,74%	0	-0,29%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,52%	0	-1,51%	0	-0,68%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0	0,45	0	0,52	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0	0,41	0	0,48	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3	17	3	15	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	8	7	7	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57%	8	42%	8	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-1,56	0	-1,65	0	-1,50	0
	Razem		8		8		10
Łączna wartość punktów			18		18		20

W roku bazowym 2024 oraz w trzech kolejnych planowanych latach, **wskaźniki zyskowności** SPZOZ w Mławie będą ujemne, co oznacza, że w tym okresie jednostka nadal będzie generować straty. Jednak ważne jest to, że z roku na rok te wskaźniki wykazują tendencję wzrostową, czyli sytuacja finansowa stopniowo będzie się poprawiała. To oznacza, że działania i zmiany, które są wprowadzane, będą przynosiły pozytywne efekty.

Wskaźniki płynności w analizowanym okresie wynoszą poniżej 0,50, ale w stosunku rok do roku wykazują tendencję wzrostową. To oznacza, że sytuacja zaczyna się stabilizować, a SPZOZ w Mławie coraz lepiej radzi sobie z zarządzaniem środkami i zobowiązaniami krótkoterminowymi.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) w roku 2024 wynosi 23 dni, w roku 2025 spada do 21 dni. W roku 2026 wynosi już 17 dni, a w roku 2027 – 15 dni. Oznacza to coraz krótszy czas oczekiwania na należności

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) w roku 2024 wynosi 18 dni, w roku 2025 – 15 dni, ale już w roku 2026 spada o 7 dni, a w kolejnym, 2027r, spada o kolejny 1 dzień i wynosi 7 dni. Oznacza to coraz krótszy czas realizacji zobowiązań.

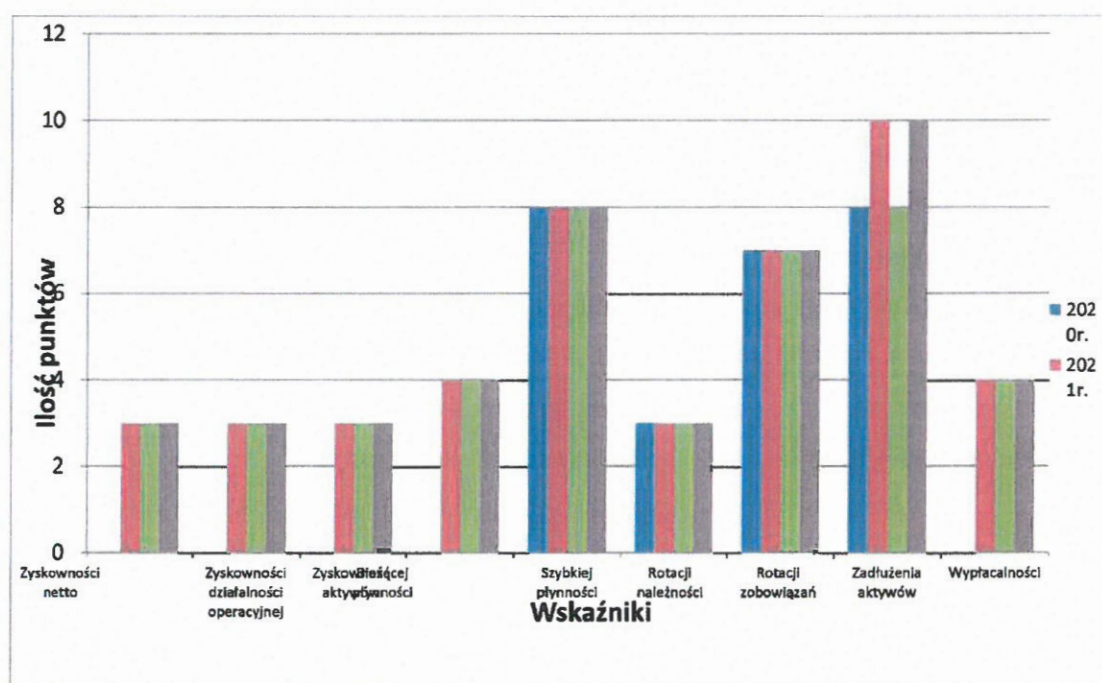
Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2024 wynosi 87%, w roku 2025 – 57%, w roku 2026 – 42% i w roku 2027 – 39%. Poziom wskaźnika pokazuje ile % o aktywów jest finansowana długiem. Świadczy to o tym, że placówka korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania.

Wskaźnik wypłacalności wyrażony pokryciem zadłużenia kapitałami własnymi w latach 2025 – 2027 rośnie w stosunku do 2024r, co skutkuje stabilnym wpływem na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, banków i innych instytucji finansowych.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	8	8	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	18	18	20

Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2024 wynosi 10 punktów. W latach 2025–2026 wskaźniki utrzymują się na niezmiennym poziomie 18 punktów. Rok 2027 zamyka się wynikiem 20 punktów, co stanowi 28,6% ogółu możliwych do uzyskania punktów wskaźnikowych. Osiągnięty rezultat świadczy o korzystnych prognozach oraz właściwie obranych kierunkach rozwoju, wskazując na stabilne umacnianie kondycji finansowej SPZOZ, skuteczne działania zarządcze oraz sprzyjające warunki do dalszego wzrostu efektywności ekonomicznej w kolejnych latach.



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.

Na podstawie prezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na przestrzeni lat 2025 – 2027 pozostanie stabilna. Zakład planuje poprawić płynność finansową.

W prognozowanych latach generowane przychody są niższe niż 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 2025 – 2027 wynika, że po kolejnym trudnym roku 2024 zakończonym stratą, zakład od 2025 roku osiągać będzie ujemny wynik finansowy ale z tendencją wzrostową. 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.

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) otrzymaliśmy środki na modernizację Szpitalnych Oddziałów Ratunkowych oraz zwiększenie dostępności do świadczeń opieki długoterminowej (Zakłady Opiekuńczo-Lecznicze). SPZOZ w Mławie w swojej strukturze posiada Szpitalny Oddział Ratunkowy (obecnie remontowany w ramach dotacji z Funduszu Medycznego) 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 ciągle postępującą inflację) przewiduje się obecnie na poziomie ponad 16 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”. Wartość budowy obiektu na potrzeby opieki to koszt ok. 16 mln (50 łóżek pobytu, z czego 19 już funkcjonuje).

Realizacja wszelkich przedsięwzięć zazwyczaj wymaga zaangażowania dodatkowych środków. Ponieważ SPZOZ 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.
- 8) Zakład Opiekuńczo - Leczniczy

Zakład działa na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.

(tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 450)

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 wzrosło o ponad 14%. Od lipca 2025 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosły dla lekarzy specjalistów o 1.488 zł (wzrost z 10.375 zł do 11.863 zł).

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrosło o 883 zł (z 6.153 do 7.036 zł).

Z kolei najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem wzrosło o 965 zł (6.726 do 7.691 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 1.324 zł (z 9.230 do 10.554zł).

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) 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 kadry lekarskiej 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 2024:

a) fundusz założycielski	6.564.977,97 zł;
b) fundusz zakładu	0 zł;
c) fundusz z aktualizacji wyceny	517.710,71 zł;
d) strata z lat ubiegłych	-20.317.635,70 zł;
e) wynik finansowy	-7.085.967,10 zł.
RAZEM:	-20.320.914,12 zł

2. Wielkość aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2024:

a) rzeczowe aktywa trwałe	32.581.042,51 zł;
b) wartości niematerialne i prawne	130.735,96 zł.
RAZEM	32.711.778,47 zł

3. Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie na koniec roku obrotowego 2024:

a) wynik finansowy	- 7.085.967,10 zł.
--------------------	--------------------

4. Prognozowany wynik finansowy w latach 2025 – 2027:

Rok 2025	- 1.268.662,70 zł,
Rok 2026	- 1.013.756,31 zł,
Rok 2027	- 515.571,29 zł.

Prognozowany wynik finansowy w ciągu dwóch kolejnych lat, jak wynika z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przyjmie wartości ujemne, ale z tendencją wzrostową. Uzyskanie coraz lepszych wyników finansowych należy uznać za pozytywny symptom w sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Prognozę na lata 2025 - 2027 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 2024 – 2027:

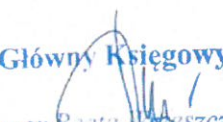
Załącznik nr 1 – Bilans za lata 2023* -2027,

Załącznik nr 2 – Rachunek Zysków i Strat za lata 2023* – 2027.

*- rok 2023 prezentowany jest w celu dokonania analizy poziomej

Mława dnia 19 listopada 2025 r.

Sporządziła: Beata Wrzeszcz

Główny Księgowy

mgr Beata Wrzeszcz

DYREKTOR

Piotr Polowinski

BILANS SP ZOZ MŁAWA - PROGNOZA

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	44 787 822	32 711 778	49 841 881	65 823 340	65 610 821
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	447 555	130 735	329 046	221 046	6 046
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	447 555	130 735	329 046	221 046	5 046
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 339 967	32 581 043	49 212 845	65 302 294	65 505 776
A.II.1.	Środki trwałe	44 131 605	32 256 077	49 212 845	65 302 294	65 505 776
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	27 340 294	24 188 058	26 213 886	49 387 548	53 618 057
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 036 578	1 205 246	14 447 777	10 756 086	10 123 581
A.II.1.d	środki transportu	2 065 954	1 132 049	1 622 086	1 038 845	455 605
A.II.1.e	inne środki trwałe	11 659 778	5 730 724	6 929 097	4 119 815	1 310 533
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	208 362	324 966	0	0	0
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	9 321 246	9 006 788	9 288 938	9 687 012	10 062 012
B.I.	Zapasy	836 559	853 174	911 705	911 705	911 705
B.I.1.	Materiały	836 559	853 174	911 705	911 705	911 705
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	6 171 170	6 917 187	6 006 318	6 191 394	6 191 394
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	6 171 170	6 917 187	6 006 318	6 191 394	6 191 394
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 456 663	6 257 907	5 287 884	5 472 980	5 472 980
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 456 663	6 257 907	5 287 884	5 472 980	5 472 980
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zaliczki na podatek dochodowy, oraz innych tytułów publicznych; rezerwy	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	714 507	659 280	718 434	718 434	718 434
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 800 000	2 900 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 800 000	2 900 000
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	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 800 000	2 900 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 225 179	1 173 574	2 300 000	2 800 000	2 900 000
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	66 338	64 832	68 913	63 913	58 913
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
RAZEM AKTYWA		54 108 768	41 720 566	59 828 827	75 190 352	75 572 833

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-1 017 108	-20 320 914	-21 589 577	-19 103 333	-19 618 905
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 564 978	6 564 978	6 564 978	10 064 978	10 064 978
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	457 560	0	0	0	0
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	517 711	517 711	517 711
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	-20 317 636	-27 403 603	-28 672 266	-29 686 022
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 841 480	-20 317 636	-27 403 603	-28 672 266	-29 686 022
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 715 874	-7 085 967	-1 268 663	-1 013 756	-515 571
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-2 715 874	-7 085 967	-1 268 663	-1 013 756	-515 571
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 125 874	62 041 460	80 418 404	84 293 685	95 191 738
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	8 314 371	13 561 403	10 527 360	10 527 360	10 527 360
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne	7 863 324	11 331 127	8 370 084	8 370 084	8 370 084
B.I.2.-	długoterminowa	6 908 709	9 392 754	6 444 443	6 444 443	6 444 443
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 954 615	1 938 374	1 925 641	1 925 641	1 925 641
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	451 047	2 230 276	2 157 276	2 157 276	2 157 276
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	451 047	2 230 276	2 157 276	2 157 276	2 157 276
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	3 995 500	3 995 500	3 995 500
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych					
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	3 995 500	3 995 500	3 995 500
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki			3 995 500	3 995 500	3 995 500
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe					
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe					
B.II.3.e.	inne					
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 837 783	22 557 243	19 085 826	17 024 797	14 972 797
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	15 394 273	19 958 021	15 172 382	13 111 353	11 059 353
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:	3 264 505	5 874 292	2 518 763	2 509 734	2 509 734
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 264 505	5 874 292	2 518 763	2 509 734	2 509 734
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 044 981	10 426 004	8 361 143	6 309 143	4 257 143
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 815 801	3 077 808	3 439 034	3 439 034	3 439 034
B.III.3.i.	inne	1 268 987	579 916	853 442	853 442	853 442
B.III.4.	Fundusze specjalne	2 543 510	2 699 222	3 913 444	3 913 444	3 913 444
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	2 541 474	2 697 186	3 911 408	3 911 408	3 911 408
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	28 873 720	28 822 815	46 809 719	62 746 028	65 696 081
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	28 873 720	28 822 815	46 809 719	62 746 028	65 696 081
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	11 914 540	21 295 677	40 859 719	56 647 606	58 997 786
	- dotacje z budżetu państwa					
	- dotacje z budżetu samorządu terytorialnego					
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	16 959 180	4 527 137	5 950 000	6 098 423	6 698 295
	- dotacje z budżetu państwa					
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego					
	RAZEM PASYWA	64 108 768	41 720 546	58 628 827	75 190 352	75 572 833

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SP ZOZ MŁAWA - PROGNOZA

KOD	Wykazanie	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82 870 874	92 693 941	101 080 142	114 932 114	128 818 924
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	83 771 885	93 012 834	101 380 142	115 232 114	129 115 924
A.I.1.	sprzedanych NFZ	83 771 885	93 012 834	101 380 142	115 232 114	129 115 924
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	0	0	0	0	0
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-901 431	-319 493	-300 800	-300 000	-300 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	420	600	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	86 706 816	100 419 970	104 738 854	122 530 895	136 516 391
B.I.	Amortyzacja	1 824 871	3 310 719	3 408 111	6 152 849	7 230 953
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 488 286	11 501 735	10 872 062	11 826 475	11 826 475
B.II.1.	Materiałów	8 596 728	9 252 748	8 746 198	9 813 990	9 513 990
B.II.1.a.	- leków	2 430 431	2 580 721	2 439 437	2 653 585	2 653 585
B.II.1.b.	- żywności	560 757	728 151	688 288	748 710	748 710
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 418 884	2 744 245	2 594 009	2 821 726	2 821 726
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 228 768	1 379 168	1 303 864	1 418 107	1 418 107
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	250 230	233 670	220 578	240 287	240 287
B.II.1.f.	- pozostałe	1 707 658	1 586 793	1 499 823	1 631 595	1 631 595
B.II.2.	Energii	1 901 557	2 248 987	2 125 864	2 312 485	2 312 485
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 039 577	1 435 384	1 356 603	1 475 911	1 475 911
B.II.2.b.	- ciepłej	810 980	813 603	769 062	836 574	836 574
B.II.2.c.	- pozostałe	51 000	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	19 781 215	24 773 626	26 830 486	29 811 348	28 933 205
B.III.1.	remontowe	921 863	894 958	989 264	1 069 724	1 045 228
B.III.2.	transportowe	12 470	2 697	2 921	3 224	3 150
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 480 385	21 177 761	22 936 070	25 313 292	24 733 582
B.III.4.	pozostałe usługi	2 366 697	2 698 209	2 922 231	3 225 107	3 151 248
B.IV.	Podatki i opłaty	126 880	143 610	177 722	153 034	153 034
	- w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	45 089 083	50 067 857	52 184 441	61 064 053	71 372 784
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42 980 224	47 269 120	48 277 231	57 862 157	67 396 586
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło	2 108 859	2 788 737	2 907 210	3 401 895	3 976 197
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 942 808	10 099 622	10 748 747	13 247 664	16 524 487
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 047 078	9 643 478	10 263 286	12 649 340	15 778 148
	- składki na fundusz pracy	309 512	405 803	431 672	532 029	683 628
	- składki na Fundusz Emerytalny Pomostowy	39 873	60 541	53 789	66 295	82 693
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	442 773	532 801	518 998	478 472	475 472
	- w tym podróże służbowe	12 882	16 125	15 707	14 390	14 390
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 835 041	-7 726 029	-3 658 422	-7 598 780	-7 700 467
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 829 545	3 338 600	3 079 288	6 845 424	7 445 296
D.I.	z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów	0	70 844	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	1 351 457	2 066 487	2 371 317	6 098 423	6 696 295
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 351 457	2 066 487	2 371 317	6 098 423	6 696 295
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	478 088	1 211 269	707 971	747 001	747 001
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z dotacji celowych	478 088	1 211 269	707 971	747 001	747 001
E.	Pozostałe koszty operacyjne	703 953	2 561 003	511 132	144 000	144 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	291 408	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	412 545	2 561 003	511 132	144 000	144 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 709 449	-6 948 432	-1 080 257	-897 356	-999 171
G.	Przychody finansowe	987	540	300	0	0
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	987	540	300	0	0
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	7 412	138 075	178 696	116 400	116 400
H.I.	Odsetki, w tym:	7 412	138 075	178 696	116 400	116 400
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)	-2 715 874	-7 085 967	-1 258 653	-1 013 756	-615 571
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)	-2 715 874	-7 085 967	-1 258 653	-1 013 756	-615 571

