

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

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
(Opracowano na podstawie: t.j. Dz.U. z 2022r. poz.633)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

2. Siedziba: **woj. Lubuskie, powiat Sulęciński, gmina Sulęcín, miejscowość Sulęcín**

3. Adres **ul. W. Witosa, nr 7 , miejsc. Sulęcín, kod 69-200, poczta Sulęcín.**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : **95 755 3139, 95 755 2157,  
sekretariat.zozsul@gmail.com**

5. Numer identyfikacyjny REGON **000300736**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000012550**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

**26.02.1993 Nr księgi 000000004161**

**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.

W raporcie sporządzono analizę zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2021**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	<b>0,30%</b>	<b>3</b>
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	<b>0,30%</b>	<b>3</b>
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	<b>0,37%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>2,67</b>	<b>12</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>2,56</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>22</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	<b>30</b>	<b>3</b>
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	<b>19</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	<b>20%</b>	<b>10</b>
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	<b>0,61</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie, zabezpieczając, tym samym utrzymanie ciągłości udzielania świadczeń dla pacjentów.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

#### **Wskaźniki makroekonomiczne.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz dodatni wynik finansowy.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 305). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

W dniu 26 kwietnia 2022r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa, który przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2025 roku. Przyjęto w nim, że w okresie prognozowanym oczekiwane realne tempo wzrostu PKB wyniesie w 2022r. 3,8%, w 2023 spadnie do 3,2%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%. W zakresie tempa wzrostu kosztów pracy w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%. Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku i ma wynieść 10,1%. Wraz z wyhamowaniem inflacji w kolejnych latach realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w okresie 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%. Natomiast w zakresie inflacji przyjęto, że w 2022 roku wyniesie 10,8%, w 2023 9% i w 2024 roku obniży się do poziomu 4,2%.

## **Założenia do prognozy przychodów i kosztów.**

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie na lata 2022-2024 oparto na planie finansowym na 2022 rok.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki. Przychody z NFZ stanowią 96,14 % przychodów ze sprzedaży SPZOZ, a wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikających z umowy z NFZ zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, ale możliwe do zrealizowania. Potwierdza to fakt, że w 2021 roku pomimo trudniej sytuacji pandemicznej nasz szpital zrealizował świadczenia medyczne w ramach ryczałtu na poziomie 96,91 %. W chwili obecnej, gdy obserwujemy spadek zachorowań i odwołanie stanu epidemii w Polsce, takie założenie wydaje się słuszne.

Przychody z NFZ zawarte w planie finansowym na 2022 rok zostały zwiększone o 4,5% począwszy od miesiąca kwietnia. Taki poziom wzrostu finansowania placówek medycznych obliczyła Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w związku ze wzrostem kosztów funkcjonowania placówek medycznych. Jednocześnie w związku z ogłoszeniem końca epidemii, zakończono przekazywanie dodatkowych środków, w wysokości 3% kontraktu z NFZ (tzw. dodatek 3%) z przeznaczeniem na zakup środków ochrony osobistej (maseczki, rękawiczki, jednorazowe fartuchy czy płyny do dezynfekcji). Realnie wzrost kontraktu z NFZ po wyżej wymienionych korektach wyniesie 1,5%. Natomiast na lata 2023, 2024 założono wzrost przychodów na poziomie prognozowanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna obejmować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Obowiązującym w analogicznym okresie poprzedniego roku założeniem było osiągnięcie 6% PKB w 2024 roku. Jednak w związku z wprowadzeniem tzw. „polskiego ładu” okres dochodzenia do założonego poziomu wzrostu wydatków na zdrowie uległ przyspieszeniu, a zaplanowany budżet Ministerstwa Zdrowia na 2022 stanowi już 5,75% PKB.

**Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu przedstawia poniższa tabela.**

<b>Lp.</b>	<b>Zakres świadczeń</b>	<b>Czas obowiązywania umowy</b>
1	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne poza siecią (poradnia okulistyczna, poradnia laryngologiczna, poradnie ginekologiczne w terenie)	umowa do 30.06.2022r.
2	Ratownictwo medyczne ( od 01.04.2019 realizowane w ramach Lubuskiego Konsorcjum Ratownictwa Medycznego)	umowa zawarta na czas realizacji kontraktu z NFZ podpisanego przez Lidera. tj. do 30.06.2022r.
3	Oddział rehabilitacji sieć poza ryczałtem	umowa PSZ do 31.12.2022r.
4	Fizjoterapia ambulatoryjna i poradnia rehabilitacyjna	umowa do 30.09.2022r.
5	Świadczenia kosztochłonne sieć poza ryczałtem (TK, endoskopia)	umowa PSZ do 31.12.2022r.
6	Lecznictwo szpitalne sieć ryczałt (oddział wewnętrzny, ginekologiczny, OIOM, chirurgiczny)	umowa PSZ do 31.12.2022r.
7	SOR sieć poza ryczałtem	umowa PSZ do 31.12.2022r.
8	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w zakresie: - umowa z SP Szpitalem dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu w ramach podwykonawstwa do Programu Pilotażowego w Centrach Zdrowia Psychicznego. - Umowa w rodzaju Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień w zakresie świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu.	umowa do 30.06.2022r.  umowa do 30.06.2024r.
9	Higiena szkolna	umowa bezterminowa
10	Oddział medycyny paliatywnej	umowa do 31.12.2022r.
11	Hospicjum domowe	umowa do 30.06.2027r.
12	Poradnia medycyny paliatywnej	umowa do 30.06.2027r.
13	Świadczenia w nocnej i świątecznej opiece lekarskiej i pielęgniarstwa sieć poza ryczałtem	umowa PSZ do 31.12.2022r.
14	Transport sanitarny	umowa bezterminowa
15	Sieć odrębnie finansowane poza ryczałtem (Oddział położniczy, oddział dziecięcy, pakiet onkologiczny, procedury onkologiczne, poradnie specjalistyczne)	umowa PSZ do 31.12.2022r.

Prognoza kosztów na lata 2023 i 2024 została oparta na przyjętym planie finansowym na 2022 rok. Po korekcie planu o rozwiązania wprowadzone przez tzw. tarczę antyinflacyjną przyjęto założenie, że prognozowane koszty zostaną pokryte planowanymi przychodami.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu najistotniejszym czynnikiem warunkującym poziom wynagrodzeń są przepisy nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne i wprowadzane ich mocą zaktualizowane wskaźniki wysokości płac dla poszczególnych grup zawodowych. Na dzień sporządzenia raportu Sejm uchwalił nowelizację ustawy dotyczącej wynagrodzenia medyków. Nowa regulacja ma wejść w życie 01 lipca 2022 roku. Skutkować to będzie w drugim półroczu, w przypadku naszego szpitala wzrostem miesięcznych kosztów zatrudnienia blisko o 2.400.000 zł, z czego znaczna część finansowana będzie bezpośrednio przez uruchomienie dodatkowego strumienia środków przez NFZ. Niestety ustawa pomimo narzucenia zapisu dotyczącego obowiązku zwiększenia poziomu wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi adekwatnie do stanowisk medycznych nie wskazuje źródeł ich finansowania. Efektem tego jest, konieczność wypełnienia zapisów ustawy i pokrycia z własnego budżetu wygenerowanych przez ustawę kosztów. Oprócz bieżących wynagrodzeń wzrost kosztów nastąpi również z tytułu wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, które są w SPZOZ obligatoryjne. Szacowana wartość obciążenia budżetu naszego szpitala z tytułu podwyżek dla wymienionych grup wyniesie w drugiej połowie 2022 roku około 307.000zł.
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2022r
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji. Na podstawie ostatniej projekcji inflacji ogłoszonej w marcu tego roku przez NBP przyjęto w 2023 roku inflację na poziomie 9% i w 2024 roku 4,2%.

W prognozach ujęto również zaplanowane inwestycje, które były, są i będą realizowane z udziałem środków własnych i zewnętrznych. Planowana wartość inwestycji z udziałem środków zewnętrznych dotyczy środków uruchomionych w 2022 roku przez Wojewodę Lubuskiego w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Wartość planowanych działań to około 1.400.000zł. Zakres prac dotyczy głównie modernizacji instalacji wewnętrznej i zewnętrznej gazów medycznych wraz z posadowieniem siedmiotonowego zbiornika na tlen medyczny. Dodatkowo przeprowadzona będzie również modernizacja awaryjnego zasilania w energię elektryczną wraz z przystosowaniem infrastruktury. Zakupiony zostanie również sprzęt medyczny w postaci nawilżacza z generatorem przepływu tlenu medycznego.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	3	0,17%	3	0,22%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	3	0,17%	3	0,22%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,04%	3	0,24%	3	0,33%	3
<b>Razem</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,39	12	2,27	12	2,24	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,28	13	2,16	13	2,13	13
<b>Razem</b>			<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	18	7	18	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	27%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,74	8	0,81	8	0,83	8
<b>Razem</b>			<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>		<b>62</b>		<b>62</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA .....**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>59</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

**Podsumowanie**

Podstawową działalnością Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb społecznych w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.



Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021 roku 60% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy wysokiej punktacji wskaźników efektywności, zadłużenia oraz płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ Sulęcín i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Niestety w latach 2022-2024 wymienione w tabeli prognozy dotyczące czterech grup wskaźników mogą zostać zaburzone 20% inflacją, przymusowymi podwyżkami dla pracowników niemedycznych bez wskazania źródeł finansowania, presją płacową ze strony pracowników medycznych kontraktowych tj. lekarzy i pielęgniarek nieobjętych regułą z 01.07.2022r.

## Zagrożenia

2022 rok i kolejne dwa lata prognozy mogą okazać się niełatwe ze względu na finanse. Głównym zagrożeniem jest w tym zakresie rosnąca inflacja, szczególnie w zakresie wzrostu cen paliw i energii. W związku z tym wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony przez rząd pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. tarcze antyinflacyjne). W przypadku naszego szpitala w 2022 roku wzrost ceny gazu w stosunku do 2021 roku wyniósł 250%, natomiast energii elektrycznej 85%. W planie finansowym SPZOZ Sulęcín na 2022 rok w związku z zaistniałą sytuacją przewidziano wzrost kosztów w wymienionym zakresie o około 1.000.000zł. Rozwiązania tarczy antyinflacyjnej takie jak obniżenie stawki VAT na energię elektryczną z 23% do 5% i na gaz z 23% na zw oraz wprowadzenie preferencyjnych taryf gazu dla placówek ochrony zdrowia, które realizują kontrakt z NFZ złagodziły wymienione wzrosty. Obecnie wprowadzone działania antyinflacyjne obowiązywać mają do końca lipca bieżącego roku. Na dzień dzisiejszy brak jest zgody na wprowadzenie przepisu, który utrzymywałby w mocy tarczę tak długo, jak długo będzie w Polsce trwała podwyższona inflacja. Zarówno w naszym przypadku, jak i wielu innych szpitali od tego zależy dalszy kształt naszego budżetu.

Kolejnym istotnym zjawiskiem mającym bezpośredni wpływ na finanse szpitali są zapisy ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne i wprowadzane ich mocą zaktualizowane wskaźniki wysokości płac dla poszczególnych grup zawodowych. Zatrudnieni w podmiotach leczniczych dostaną od 17 do 41 % podwyżki. Średnio pensje medyków wzrosną więc o około 30%. Oprócz wymienionej wcześniej grupy pracowników administracji i obsługi, na których podwyżkę wynagrodzenia brak jest określonego w przepisach źródła finansowania, ustawa pomija także medyków zatrudnionych w innej formie niż umowa o pracę. Stąd rodzi się pytanie skąd szpitale mają wziąć pieniądze na podwyżki dla pracowników, których nie ujęto w noweli ustawy o minimalnych wynagrodzeniach w ochronie zdrowia? Na przykładzie naszego szpitala można zaobserwować skalę wymienionego problemu z uwagi na to, że zatrudniamy na umowę o pracę 225 pracowników etatowych i jednocześnie umowy

kontraktowe i zlecenia to 251 zatrudnionych w tej formie. Podsumowując podwyżki dla jednej grupy wprowadzone ustawą wymuszają podniesienie wynagrodzeń dla pozostałych. Dodatkowo negatywne zmiany podatkowe wynikające z Polskiego Ładu odczuła też część pracowników ochrony zdrowia, szczególnie ci pracujący na własnej działalności, gdy przyszło im opłacać składkę zdrowotną na nowych zasadach. To naturalnie potęgują presję na podwyżki osób zatrudnionych na kontraktach. Oprócz czynników płacowych koszty funkcjonowania szpitala determinują również rosnące koszty usług obcych. Należy tu głównie wskazać takie koszty jak odbiór i utylizacja odpadów medycznych czy odpadów komunalnych, gdzie wzrost cen jest również wysoki.

Dyrekcja szpitala chcąc zminimalizować niewłaściwą legalizację Państwa powodującą przymus podwyżek bez wskazania źródeł finansowania podjęła działania wyprzedzające ich skutek tj. pozyskano źródła finansowania na inwestycję skutkującą obniżeniem kosztów bieżącej działalności. W najbliższym czasie (2022-2023) zostanie przeprowadzony montaż instalacji fotowoltaicznej dla całego obiektu szpitala, a także jego zaplecza, montaż pomp ciepła i związana z tym modernizacja instalacji sanitarnych C.O. i CWU, modernizacja infrastruktury elektroenergetycznej, w tym oświetleniowej (dostosowanie jej do produkcji energii z ogniw fotowoltaicznych). Przeprowadzona zostanie także modernizacja budynków w zakresie poprawy efektywności energetycznej. Środki pozyskane na ten cel to 5.841.000 zł. Ponadto w zakresie przychodów poszukujemy możliwości kontraktowania z NFZ dodatkowych świadczeń. W ostatnim czasie uruchomiliśmy świadczenia krioterapii ogólnoustrojowej w komorze kriogenicznej, a także zatrudniliśmy lekarza i zakupiliśmy sprzęt medyczny do poradni urologicznej, co umożliwiło nam przeprowadzanie nowej procedury medycznej do tej pory nie wykonywanej w ramach świadczeń w poradni. Jest to badanie urologiczne pozwalające ocenić stan cewki moczowej i pęcherza. (endoskopowe badanie dróg moczowych).

Ważnym aspektem jest również zmiana przepisów. Opracowano projekt ustawy o modernizacji i poprawie efektywności lecznictwa. Projekt przewiduje indywidualne podejście do każdego podmiotu szpitalnego, zmianę profilu i dostosowanie działalności podmiotów szpitalnych do potrzeb regionalnych z uwzględnieniem efektywnego i bezpiecznego wykorzystania zasobów ludzkich w systemie ochrony zdrowia, równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, map potrzeb zdrowotnych, planów transformacji oraz sieci szpitali. Nad wszystkim kontrolę będzie trzymać powołana Agencja Rozwoju Szpitali, czyli instytucja, która ma sprawować pieczę właścicielską nad całym systemem szpitalnictwa. Agencja będzie decydować między innymi o kierunkach inwestycji, czy podziale pieniędzy z UE, będzie również kształtować profile szpitali. Dokona także ich kategoryzacji w oparciu o uzyskane w 2022 roku wyniki finansowe. Głosy w sprawie proponowanych rozwiązań są podzielone, jednak wielu dyrektorów szpitali twierdzi, że głównym kryterium oceny zarządzanych przez nich placówek staje się zysk, weryfikowany tak jak w podmiotach komercyjnych. Oczywiście dalej idące możliwe zmiany, to zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych (tzw. profilowanie szpitali).

Podsumowując główne zagrożenia to realna możliwość wystąpienia w latach 2022-2023 inflacji na poziomie 20%, brak kontynuacji rozwiązań wprowadzonych tarczą antyinflacyjną, wzrost kosztów działalności leczniczej związany ze wzrostem cen leków i materiałów medycznych z uwagi na przerwane łańcuchy dostaw, brak kadry lekarskiej i pielęgniarskiej (luka pokoleniowa związana z brakiem chęci podjęcia pracy przez młodych medyków w ośrodkach powiatowych), presja płacowa (spirala płacowo-cenowa), szantaż korporacyjny, fatalne ustawy eliminujące utrzymanie dyscypliny finansów publicznych. Mowa o ustawie o wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych, czy wzroście płacy minimalnej. Ponadto brak skutecznych regulacji ze strony NFZ w celu podniesienia, nie ilości procedur, ale ich wyceny i w ten sposób dawanie pomocy finansowej szpitalom. Skokowy wzrost kosztów inwestycji i brak finansowania z KPO.

DYREKTOR  
  
mgr Agnieszka Zareba

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	2	5	6	7
<b>AKTYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>27 718 667</b>	<b>26 184 045</b>	<b>24 003 406</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>542 941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	542 941	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>27 175 726</b>	<b>26 184 045</b>	<b>24 003 406</b>
A.II.1.	Środki trwałe	26 845 726	25 854 045	23 673 406
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 084 130	21 545 751	20 590 120
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 138 858	1 698 119	1 148 361
A.II.1.d	środki transportu	856 444	668 635	485 143
A.II.1.e	inne środki trwałe	1 766 294	1 941 540	1 449 782
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	330 000	330 000	330 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0

A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>14 300 300</b>	<b>14 901 047</b>	<b>15 248 877</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>652 300</b>	<b>711 007</b>	<b>740 869</b>
B.I.1.	Materiały	650 000	708 500	738 257
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	2 300	2 507	2 612
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 821 000</b>	<b>5 260 610</b>	<b>5 477 548</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 821 000	5 260 610	5 477 548
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 300 000	4 687 000	4 883 854
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 300 000	4 687 000	4 883 854
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 000	1 090	1 136
B.II.3.c.	inne	520 000	572 520	592 558
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>8 800 000</b>	<b>8 900 000</b>	<b>9 000 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 800 000	8 900 000	9 000 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0

B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 800 000	8 900 000	9 000 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 800 000	8 900 000	9 000 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>27 000</b>	<b>29 430</b>	<b>30 460</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>42 018 967</b>	<b>41 085 092</b>	<b>39 252 283</b>

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	2	5	6	7
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>13 852 188</b>	<b>13 951 668</b>	<b>14 086 158</b>
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>7 135 941</b>	<b>7 135 941</b>	<b>7 135 941</b>
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>6 699 247</b>	<b>6 716 247</b>	<b>6 815 727</b>
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>17 000</b>	<b>99 480</b>	<b>134 490</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	17 000	99 480	134 490
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0
<b>A.VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>28 166 779</b>	<b>27 133 424</b>	<b>25 166 125</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 315 000</b>	<b>4 750 815</b>	<b>4 917 093</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0

B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 315 000	4 750 815	4 917 093
B.I.2.-	długoterminowa	4 315 000	4 750 815	4 917 093
B.I.2.-	krótkoterminowa	0	0	0
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 968 000</b>	<b>6 541 816</b>	<b>6 790 861</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 248 000	5 749 096	5 970 396
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 552 000	2 781 680	2 898 511
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 552 000	2 781 680	2 898 511
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 352 000	1 488 552	1 540 651
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 264 000	1 391 664	1 440 372
B.III.3.i.	inne	80 000	87 200	90 862
B.III.4.	Fundusze specjalne	720 000	792 720	820 465

B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	720 000	792 720	820 465
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>17 883 779</b>	<b>15 840 793</b>	<b>13 458 171</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 883 779	15 840 793	13 458 171
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	15 202 779	13 007 793	11 777 171
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 681 000	2 833 000	1 681 000
	- dotacje z budżetu państwa		0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>42 018 967</b>	<b>41 085 092</b>	<b>39 252 283</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>50 600 000</b>	<b>55 154 000</b>	<b>57 470 468</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>50 600 000</b>	<b>55 154 000</b>	<b>57 470 468</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	48 000 000	52 320 000	54 517 440
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	2 600 000	2 834 000	2 953 028
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>53 864 000</b>	<b>58 541 520</b>	<b>59 698 446</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>3 828 000</b>	<b>3 198 703</b>	<b>2 204 000</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>7 855 000</b>	<b>9 118 940</b>	<b>9 501 934</b>
<b>B.II.1</b>	<b>Materiałów</b>	<b>6 189 000</b>	<b>6 746 010</b>	<b>7 029 341</b>
B.II.1.a.	- leków	2 080 000	2 267 200	2 362 422
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 040 000	1 133 600	1 181 211
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 085 000	1 182 650	1 232 321
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	164 000	178 760	186 267
B.II.1.f.	- pozostałe	1 820 000	1 983 800	2 067 120
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>1 666 000</b>	<b>2 372 930</b>	<b>2 472 593</b>
B.II.2.a	- elektrycznej	800 000	1 024 600	1 067 633



B.II.2.b.	- cieplej	866 000	1 348 330	1 404 960
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>19 360 000</b>	<b>21 102 400</b>	<b>21 988 700</b>
B.III.1.	remontowe	750 000	817 500	851 835
B.III.2.	transportowe	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	17 671 000	19 261 390	20 070 368
B.III.4.	pozostałe usługi	939 000	1 023 510	1 066 497
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>170 000</b>	<b>185 300</b>	<b>193 083</b>
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>18 705 000</b>	<b>20 594 205</b>	<b>21 315 002</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	16 000 000	17 616 000	18 232 560
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 705 000	2 978 205	3 082 442
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>3 712 000</b>	<b>4 086 912</b>	<b>4 229 954</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	0	0	0
	- składki na fundusz pracy	0	0	0
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>234 000</b>	<b>255 060</b>	<b>265 773</b>
	- w tym podróże służbowe	0	0	0
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 264 000</b>	<b>-3 387 520</b>	<b>-2 227 978</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 281 000</b>	<b>3 487 000</b>	<b>2 362 468</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	600 000	654 000	681 468
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 681 000	2 833 000	1 681 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	0	0	0
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>17 000</b>	<b>99 480</b>	<b>134 490</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0

G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
<b>G.II.</b>	<b>Odsetki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0
<b>G.III.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
<b>G.IV.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.V.</b>	<b>Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.I.</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0
<b>H.II.</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
<b>H.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.IV.</b>	<b>Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>17 000</b>	<b>99 480</b>	<b>134 490</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>17 000</b>	<b>99 480</b>	<b>134 490</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	Suma Przychodów	53 881 000	58 641 000	59 832 936
2	Suma Kosztów	53 864 000	58 541 520	59 698 446

  
**DYREKTOR**  
 mgr Agnieszka Zareba