



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

### **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach**

Łapy, maj 2026 r.

## **Spis treści**

I.	Ogólna charakterystyka jednostki .....	2
II.	Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	4
1.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok .....	4
2.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe .....	7
2.1.	Wskaźniki zyskowności .....	7
2.2.	Wskaźniki płynności .....	8
2.3.	Wskaźniki efektywności.....	9
2.4.	Wskaźniki zadłużenia .....	10
3.	Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	11
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028.....	13
1.	Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej.....	13
2.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	15
3.	Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok.....	16
IV.	Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach .....	18
V.	Podsumowanie .....	20

## **I. Ogólna charakterystyka jednostki**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach (zwany dalej Szpitalem/ SP ZOZ w Łapach) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Szpital datuje początki swojej działalności na okres powojenny, od lipca 1944 r. W tym czasie funkcjonował jako Zespół Opieki Zdrowotnej przy ul. Leśnikowskiej, a od 3 marca 1973 r. przy ul. Janusza Korczaka 23 w nowo oddanym budynku, gdzie do dziś ma swoją główną siedzibę.

Na podstawie Zarządzenia Wojewody Białostockiego nr 145/98 z dnia 03.08.1998 r. wydanego na podstawie art. 36 i art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr. 91 z 1991 r. poz. 408 z późn. zmianami), Zespół Opieki Zdrowotnej został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach.

Podmiotem tworzącym Szpitala jest Powiat Białostocki. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach jest kierowany i reprezentowany na zewnątrz przez Dyrektora. W Szpitalu działa również Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz doradczym Dyrektora.

SP ZOZ w Łapach posiada osobowość prawną oraz jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002999 i Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod numerem 000000010634. SP ZOZ w Łapach posiada nadany NIP 966-13-19-909 i REGON 050644804.

Szpital prowadzi działalność na terenie Powiatu Białostockiego, w Łapach przy ul. Janusza Korczaka 23 i ul. Piaskowej 9 w zakresach opisanych poniżej.

W zakresie działalności leczniczej w Czarnej Białostockiej Szpital realizuje Umowę nr Or.8031.16.2024 o przekazanie środków na realizację zadania w zakresie ochrony zdrowia – program polityki zdrowotnej pn. *Program polityki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej mieszkańców gminy Czarna Białostocka na lata 2024-2028.*

Szpital prowadzi działalność leczniczą, której głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- stacjonarnej i całodobowej opieki zdrowotnej, obejmującej świadczenia szpitalne oraz świadczenia inne niż szpitalne realizowane w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym i hospicjum stacjonarnym,
- a także ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

SP ZOZ w Łapach realizuje również zadania z zakresu promocji zdrowia oraz działalności edukacyjnej i szkoleniowej, w szczególności w obszarze praktycznej nauki zawodów medycznych.

Ponadto wykonuje zadania określone w odrębnych przepisach, związane z potrzebami obronnymi państwa, gotowością do działania w sytuacjach kryzysowych oraz w stanach nadzwyczajnych.

W ramach swojej działalności Szpital prowadzi także wyodrębnioną działalność gospodarczą, nieuciążliwą dla pacjentów i procesu leczenia, obejmującą m.in. usługi diagnostyczne i medyczne, sterylizację, usługi żywienia i transportu, usługi kserograficzne, a także wynajem i dzierżawę pomieszczeń oraz gruntów.

SP ZOZ w Łapach, ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej, wyodrębnia się funkcjonalnie trzy zakłady lecznicze:

- a) „Szpital”;
- b) „Opieka pozaszpitalna”;
- c) „Przychodnia”.

<b>Podmiot leczniczy</b>		
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach		
<b>Zakłady lecznicze</b>		
Szpital	Opieka pozaszpitalna	Przychodnia
<b>Jednostki organizacyjne</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Szpital</li> <li>• Dział Diagnostyki Laboratoryjnej</li> <li>• Dział Diagnostyki Obrazowej</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opieka pozaszpitalna</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przychodnia</li> </ul>
<b>Komórki organizacyjne</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Szpitalny Oddział Ratunkowy</li> <li>• Izba przyjęć</li> <li>• Oddział anestezjologii i intensywnej terapii</li> <li>• Oddział chirurgiczny</li> <li>• Oddział chorób wewnętrznych i chorób płuc</li> <li>• Oddział ginekologiczny</li> <li>• Blok operacyjny</li> <li>• Pracownia endoskopii</li> <li>• Stacja dializ</li> <li>• Gabinet diagnostyczno-zabiegowy</li> <li>• Apteka szpitalna</li> <li>• Zespół transportu medycznego</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zakład pielęgnacyjno- opiekuńczy</li> <li>• Hospicjum stacjonarne</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Poradnia ginekologiczno-położnicza</li> <li>• Poradnia chirurgiczna</li> <li>• Poradnia laryngologiczna</li> <li>• Poradnia neurologiczna</li> <li>• Poradnia nefrologiczna</li> <li>• Poradnia dermatologiczna</li> <li>• Poradnia onkologiczna</li> <li>• Poradnia kardiologiczna</li> <li>• Poradnia urazowo – ortopedyczna</li> <li>• Poradnia urologiczna</li> <li>• Poradnia diabetologiczna</li> <li>• Poradnia anestezjologiczna</li> <li>• Poradnia chorób wewnętrznych</li> <li>• Poradnia okulistyczna</li> <li>• Poradnia endokrynologiczna</li> <li>• Poradnia gruźlicy i chorób płuc</li> <li>• Poradnia leczenia ran przewlekłych</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"><li>• Dział diagnostyki laboratoryjnej</li><li>• Pracownia serologii transfuzjologicznej z Bankiem Krwi</li><li>• Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej</li><li>• Pracownia USG</li><li>• Pracownia badań nieinwazyjnych serca</li><li>• Pracownia tomografii komputerowej</li><li>• Pracownia rezonansu magnetycznego</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>z gabinetem leczenia zespołu stopy cukrzycowej</li><li>• Poradnia gastroenterologiczna</li><li>• Gabinety diagnostyczno–zabiegowe</li><li>• Poradnia rehabilitacji leczniczej</li><li>• Dział fizjoterapii</li><li>• Ośrodek rehabilitacji dziennej</li><li>• Zespół rehabilitacji domowej</li><li>• Poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej</li><li>• Gabinet pielęgniarstwa środowiskowej</li><li>• Gabinet położnej środowiskowej</li><li>• Nocna i świąteczna opieka zdrowotna</li><li>• Poradnia reumatologiczna</li><li>• Gabinety profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej</li><li>• Poradnia alergologiczna</li></ul>
--	--	--

Zródło: Dane zgodne z wpisem szpitala do rejestru podmiotów leczniczych na dzień 31.12.2025 r.

## **II. Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe**

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach sporządzony został zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.11.112.654 z późn. zm.).

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

### **1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok**

Objęty analizą rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 6 022 275,31 zł. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w wysokości 69 594 062,97 zł.

Poniżej przedstawiono informacje o sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach oraz zaprezentowano strukturę przychodów oraz kosztów Jednostki. Kluczowe wskaźniki syntetyczne przedstawiono za rok 2025 i poprzedzający rok obrotowy.

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej*

**Sytuacja majątkowa i finansowa wg bilansu za lata 2024-2025**

L.p.	Grupy aktywów i pasywów	Stan na dzień		Stan na dzień		Zmiana	
		31.12. 2024 r.		31.12. 2025 r.		Kwota w tys. zł (5-3)	Dynamika % (5:3)
		Kwota w tys. Zł	Struktura	Kwota w tys. zł	Struktura		
			%		%		
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	65 708	88	62 275	89	-3 433	95
1	Wartości niematerialne i prawne	168	0	130	0	-38	77
2	Rzeczowe aktywa trwałe	65 540	88	62 145	89	-3 395	95
3	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	8 695	12	7 319	11	-1 376	84
1	Zapasy	1 606	2	1 257	2	-349	78
2	Należności krótkoterminowe	6 450	9	3 893	6	-2 557	60
3	Inwestycje krótkoterminowe	305	0	1 986	3	1 681	651
4	Rozliczenia międzyokresowe	334	0	183	0	-151	55
	<b>Ogółem aktywa</b>	<b>74 403</b>	<b>100</b>	<b>69 594</b>	<b>100</b>	<b>-4 809</b>	<b>94</b>

A	Kapitał własny	-28 436	-38	-33 369	-48	-4 933	117
1	Kapitał podstawowy	3 244	4	3 758	5	514	116
2	Kapitał zapasowy	2 051	3	2 051	3	0	100
3	Zysk/strata z lat ubiegłych	-27 572	-37	-33 156	-48	-5 584	120
4	Zysk/strata netto	-6 159	-8	-6 022	-9	137	98
B	Zobowiązania i rezerwy	102 839	138	102 963	148	124	100
1	Rezerwy na zobowiązania	7 623	10	7 433	11	-190	98
2	Zobowiązania długoterminowe	4 653	6	4 653	7	0	100
3	Zobowiązania krótkoterminowe	28 267	38	30 378	44	2 111	107
4	Rozliczenia międzyokresowe	62 296	84	60 499	87	-1 797	97
	<b>Ogółem pasywa</b>	<b>74 403</b>	<b>100</b>	<b>69 594</b>	<b>100</b>	<b>-4 809</b>	<b>94</b>

Zródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2025 r.

**Struktura kosztów za lata 2024-2025**

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.	Zmiana	% Zmiany
<b>I Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>82 531 373,22</b>	<b>90 627 934,01</b>	<b>8 096 560,79</b>	<b>9,8%</b>
1. Amortyzacja	5 584 470,52	6 707 999,41	1 123 528,89	20,1%
2. Zużycie materiałów i energii	10 894 140,41	10 931 136,63	36 996,22	0,3%
3. Usługi obce	26 576 065,70	28 458 806,61	1 882 740,91	7,1%
4. Podatki i opłaty	199 003,13	309 209,18	110 206,05	55,4%
5. Wynagrodzenia	32 759 160,53	36 921 071,88	4 161 911,35	12,7%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	6 252 473,86	6 990 268,22	737 794,36	11,8%
7. Pozostałe	266 059,07	309 442,08	43 383,01	16,3%
8. Wartości sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,0%
<b>II Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>751 181,05</b>	<b>555 668,84</b>	<b>-195 512,21</b>	<b>-26,0%</b>
1. Wartość zbytych środków trwałych	0,00	2 805,25	2 805,25	0,00%
2. Aktualizacja aktywów niefinansowych	3 712,90	13 052,15	9 339,25	251,5%

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej*

3. Pozostałe koszty	747 468,15	539 811,44	-207 656,71	-27,8%
<b>III Koszty finansowe</b>	<b>1 612 421,47</b>	<b>1 937 867,13</b>	<b>325 445,66</b>	<b>20,2%</b>
1. Odsetki w zapłacie zobowiązań	1 348 195,72	1 637 288,25	289 092,53	21,4%
2. Aktualizacja aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
3. Pozostałe koszty finansowe	264 225,75	300 578,88	36 353,13	13,8%
<b>RAZEM:</b>	<b>84 894 975,74</b>	<b>93 121 469,98</b>	<b>8 226 494,24</b>	<b>9,7%</b>

Zródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2025 r.

**Struktura przychodów za lata 2024-2025**

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Zmiana	% Zmiany
<b>I Działalność podstawowa</b>	<b>72 816 858,47</b>	<b>79 305 187,21</b>	<b>6 488 328,74</b>	<b>8,9%</b>
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	71 202 742,78	77 358 353,33	6 155 610,55	8,6%
a) Oddział Wewnętrzny	7 661 092,02	8 208 289,83	547 197,81	7,1%
b) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 357 850,76	5 993 911,20	636 060,44	11,9%
c) Oddział Chirurgiczny	10 098 123,79	10 965 149,43	867 025,64	8,6%
d) Stacja dializ	2 839 182,59	2 822 523,07	-16 659,52	-0,6%
e) Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	2 959 106,02	3 379 406,22	420 300,20	14,2%
f) SOR	6 404 296,00	7 728 552,00	1 324 256,00	20,7%
g) Oddział medycyny paliatywnej/Hospicjum	2 165 358,86	2 049 712,64	-115 646,22	-5,3%
h) Oddział ginekologii	4 179 441,84	4 608 243,15	428 801,31	10,3%
i) Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	7 231 441,58	5 589 994,52	-1 641 447,06	-22,7%
j) Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 775 410,93	2 124 105,15	348 694,22	19,6%
k) Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 957 038,40	2 132 939,46	175 901,06	9,0%
l) Rehabilitacja	4 432 438,58	4 244 146,95	-188 291,63	-4,2%
l) pozostałe przychody z NFZ	14 141 961,41	17 511 379,71	3 369 418,30	23,8%
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	802 086,31	1 067 765,77	265 679,46	33,1%
3. Środki otrzymane na kształcenie stażystów i rezydentów	339 217,31	486 817,32	147 600,01	43,5%
4. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej – NZOZ	300 546,00	264 253,00	-36 293,00	-12,1%
5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (wynajem, media, sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	172 266,07	127 997,79	-44 268,28	-25,7%
<b>II Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 154 913,33</b>	<b>7 491 325,46</b>	<b>1 336 412,13</b>	<b>21,7%</b>
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	30 942,95	0,00	-30 942,95	0,0%
2. Dotacje	5 312 926,35	5 558 864,47	245 938,12	4,6%
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 586,43	0,00	-2 586,43	100,0%
4. Pozostałe przychody operacyjne	808 457,60	1 932 460,99	1 124 003,39	139,0%
<b>III Pozostałe przychody finansowe</b>	<b>286 717,19</b>	<b>264 668,24</b>	<b>-22 048,95</b>	<b>-7,7%</b>
1. Uzyskane odsetki	292,34	732,24	439,90	150,5%
2. Pozostałe przychody finansowe	286 424,85	263 936,00	-22 488,85	-7,9%
<b>Razem: (I+II+III)</b>	<b>79 258 488,99</b>	<b>87 061 180,91</b>	<b>7 802 691,92</b>	<b>9,8%</b>

Zródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2025 r.

Zaprezentowane tabele przedstawiają strukturę przychodów oraz kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za rok 2025 w odniesieniu do roku 2024. W przedmiotowej analizie można zaobserwować wzrost zarówno przychodów (o 9,8%) jak i kosztów funkcjonowania (o 9,7%). Powyższe tabele nie uwzględniają występującej w rachunku zysków i strat zmiany stanu produktów w wysokości 522 691,06 zł w roku 2024 oraz 38 013,76 zł w roku 2025.

## **2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe**

Poniżej zaprezentowano analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za 2025 rok, która została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom zgodnie z w/w rozporządzeniem. Przedstawiono cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność, zadłużenie.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

### **2.1. Wskaźniki zyskowności**

a) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik	2024	2025
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	-7,77%	-6,92%

Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności Szpitala. Wskaźnik zyskowności netto w (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w relacji przychodów do kosztów.

W przypadku SP ZOZ w Łapach wysokość wskaźnika przyjmuje wartość ujemną, ponieważ w analizowanym okresie Szpital zamknął działalność stratą.

Prezentowany wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego o 0,85%. SP ZOZ w Łapach nie uzyskał w tym zakresie punktów.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik	2024	2025
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	-6,12%	-5,01%

Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą.

Powyższy wskaźnik pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej Szpital nie jest rentowny. Przychody, które uzyskuje SP ZOZ w Łapach z NFZ, a także z innych źródeł, nie są wystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Prezentowany wskaźnik zyskowności wykazuje wzrost o 1,11% w stosunku do roku ubiegłego. Wartość oceny punktowej pozostaje na poziomie ubiegłego roku i wynosi 0.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik	2024	2025
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-9,00%	-8,36%

Wskaźnik ten wyraża stosunek zysku netto do średniego stanu aktywów. Wskaźnik ten określa zdolność aktywów ogółem do generowania zysku netto i jest miernikiem podnoszenia efektywności gospodarowania szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Ujemna wartość wskaźnika informuje, że Szpital nie generuje zysku. Przedmiotowy wskaźnik uległ nieznacznemu wzrostowi o 0,64% w stosunku do ubiegłego roku. SP ZOZ w Łapach nie uzyskał w tym zakresie punktów.

## **2.2. Wskaźniki płynności**

a) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik	2024	2025
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,28	0,22

Najważniejszym elementem analizy sytuacji podmiotu jest ocena jej płynności finansowej. Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,50 – 3,00. Aby uzyskać minimum wartości punktowej wielkość wskaźnika powinna osiągnąć 0,6. SP ZOZ w Łapach w tym zakresie uzyskał 0,22, więc nie uzyskał punktów. Utrzymujący

się przez dłuższy okres wysoki poziom tego wskaźnika może zagrozić bezpieczeństwu finansowemu Szpitala.

b) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik	2024	2025
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,22	0,18

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna wartość powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 2,5. Wartość wskaźnika poniżej 1,0 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika w SP ZOZ w Łapach w roku 2025 uległa obniżeniu w stosunku do ubiegłego roku tj. o 0,04 i wynosi 0,18. Brak punktów w analizowanym zakresie.

### **2.3. Wskaźniki efektywności**

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik	2024	2025
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	38	24

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Aby osiągnąć maksymalną ocenę punktową (3 punkty), wartość wskaźnika musi osiągnąć poziom poniżej 45 dni.

Wysokość wskaźnika, jaką osiągnął Szpital świadczy o efektywnym zarządzaniu należnościami i w tym zakresie SP ZOZ w Łapach otrzymał ocenę 3 punktów. Jest to najwyższa ocena możliwa do osiągnięcia.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik	2024	2025
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	42	39

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Optymalna wartość wskaźnika powinna wynosić do 60 dni.

W SP ZOZ w Łapach wskaźnik w roku 2025 wyniósł 39 dni, a tym samym Szpital uzyskał maksymalną do osiągnięcia notę tj. 7 punktów.

**2.4. Wskaźniki zadłużenia**

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik	2024	2025
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	54,49%	61,02%
Aktywa razem		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Krótco mówiąc im większa wartość wskaźnika, tym wyższe zadłużenie Zakładu. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność szpitala, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania.

SP ZOZ w Łapach w roku 2025 osiągnął wielkość 61,02% i tym samym uzyskał 3 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik	2024	2025
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,43	-1,27
Fundusz własny		

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do

regulowania zobowiązań. W przypadku SP ZOZ w Łapach zobowiązań jest więcej niż majątku, którym można byłoby je spłacić.

Najwyższa możliwa do osiągnięcia wartość punktowa kształtuje się na poziomie 10 punktów, przy wartości wskaźnika określonego od 0,00 do 0,50. SP ZOZ w Łapach w roku 2025 osiągnął wskaźnik na poziomie -1,27 i nie uzyskał punktów w tym zakresie.

### **3. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej**

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025 przy zastosowaniu metody punktowej określonej w załączniku do 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, uzyskano wynik w wysokości 13 punktów, co stanowi 18,6% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt.).

#### **Zestawienie uzyskanej wartości punktowej w latach 2024 - 2025**

<b>RODZAJ</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>
Wskaźniki zyskowności	0	0
Wskaźniki płynności	0	0
Wskaźniki efektywności	10	10
Wskaźniki zadłużenia	8	3
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>18</b>	<b>13</b>

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach**  
**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1.	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>-6,92%</b>	<b>0</b>
2.	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>-5,01%</b>	<b>0</b>
3.	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>-8,36%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>0,22</b>	<b>0</b>
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>0,18</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1.	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	<b>3</b> 2 1 0	<b>24</b>	<b>3</b>
2.	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>39</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>						
1.	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%	<b>10</b> 8 3 0	<b>61,02%</b>	<b>3</b>
2.	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	<b>10</b> 8 6 4 0	<b>-1,27</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>3</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>						<b>13</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2025 r.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028**

#### **1. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Podstawą opracowania raportu jest plan finansowy SP ZOZ w Łapach na rok 2026. W kolejnych latach prognozy dokonano na podstawie przedstawionych przez Ministerstwo Finansów „Wytucznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”<sup>1</sup>.

Prognozy finansowe zostały opracowane przy założeniu wzrostu przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej o wskaźnik inflacji na poziomie 2,6% w roku 2027 i 2,5% w roku 2028, przy jednoczesnym uwzględnieniu zmian w zakresie zasad finansowania świadczeń zdrowotnych oraz ograniczaniem finansowania wybranych zakresów świadczeń, w szczególności diagnostyki obrazowej oraz Stacji Dializ. Jednocześnie SP ZOZ w Łapach zaplanował szereg działań mających na celu zwiększenie przychodów oraz poprawę efektywności wykorzystania posiadanych zasobów medycznych w latach 2026–2028.

W prognozie ekonomiczno-finansowej uwzględniono następujące założenia:

#### **A. Przychody**

Na rok 2026 prognozę przychodów z tytułu realizowanych świadczeń zdrowotnych opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z POW NFZ oraz przewidywanych wartości kontraktów (w przypadku umów, dla których warunki finansowe zostały określone wyłącznie na I półrocze 2026 r.).

W latach 2027–2028 zakres realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczas prowadzone rodzaje i zakresy działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach z uwzględnieniem planowanych zmian opisanych poniżej.

Przy opracowywaniu prognozy uwzględniono w szczególności:

- a. zwiększenie harmonogramu przyjęć pacjentów w Poradni chirurgicznej, co pozwoli na poprawę dostępności świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz zwiększenie liczby realizowanych porad i procedur medycznych.
- b. współpracę z domami pomocy społecznej z terenu powiatu białostockiego w zakresie realizacji rehabilitacji domowej, co umożliwi rozszerzenie działalności rehabilitacyjnej oraz zwiększenie liczby pacjentów objętych świadczeniami finansowanymi ze środków publicznych.

---

<sup>1</sup>Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/wytuczne-sytuacja-makroekonomiczna> dostęp z dnia 06.05.2026 r.

- c. w ramach podstawowej opieki zdrowotnej sukcesywne zwiększanie realizacji programu profilaktycznego „Moje Zdrowie” oraz zwiększanie działań związanych z profilaktyką gruźlicy. Ponadto od 01.08.2026 r. Szpital planuje rozpoczęcie realizacji świadczeń w ramach opieki koordynowanej, co pozwoli na rozszerzenie zakresu świadczeń oferowanych pacjentom oraz zwiększenie poziomu finansowania uzyskiwanego z Narodowego Funduszu Zdrowia. Podejmowane działania rozwojowe będą miały bezpośrednie przełożenie na poziom przychodów osiąganych również w kolejnych latach. W przygotowanych prognozach nie uwzględniono symulacji przychodów związanych opieką koordynowaną.
- d. W symulacji przychodów na 2027-2028 uwzględniono również plany związane ze zwiększeniem bazy łóżkowej w Hospicjum Stacjonarnym. Planowane zwiększenie ma nastąpić w II połowie 2027 r.
- e. W zakresie działalności Stacji Dializ uwzględniono szacowany spadek przychodów związany z przekazaniem realizacji świadczeń podmiotowi zewnętrznemu, a także przewidywane przychody z tytułu dzierżawy pomieszczeń.
- f. W części przychodowej ujęto również skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, zakładając zewnętrzne źródło finansowania przedmiotowych skutków tj. NFZ, w wysokości pokrywającej rzeczywiste potrzeby Szpitala w przedmiotowym zakresie.

### **B. Koszty**

- a. Kwoty ujęte w prognozie ekonomiczno-finansowej stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem systemowym zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniach Ministra Zdrowia oraz Zarządzeniach Prezesa NFZ (wymogi kadrowo-sprzętowe).
- b. Uwzględniono planowaną podwyżkę minimalnego wynagrodzenia za pracę tj. od stycznia 2026 r. w wysokości 4 806 zł, wzrost o 140 zł brutto w stosunku do roku poprzedniego. W roku 2027 przyjęto wynagrodzenie w wysokości 5 103 zł oraz w 2028 roku w wysokości 5 430 zł. Dane oszacowane na podstawie doniesień medialnych.
- c. Symulację w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, we wszystkim prognozowanych okresach dokonano w oparciu o współczynniki i kwoty bazowe obowiązujące w roku 2026.
- d. W 2027 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach planuje zakończenie realizacji świadczeń w zakresie hemodializoterapii w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem

Zdrowia. Decyzja ta, pomimo ograniczenia przychodów w tym obszarze działalności, pozwoli jednocześnie na znaczące zmniejszenie kosztów związanych z funkcjonowaniem Stacji Dializ, w szczególności kosztów osobowych, eksploatacyjnych oraz kosztów związanych z utrzymaniem specjalistycznej infrastruktury i aparatury medycznej. Jednocześnie planowane jest wydzierżawienie pomieszczeń wykorzystywanych obecnie na potrzeby Stacji Dializ podmiotowi zewnętrznemu, który będzie kontynuował realizację świadczeń dla pacjentów w dotychczasowej lokalizacji. Rozwiązanie to pozwoli na zachowanie ciągłości dostępu do świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców przy jednoczesnym ograniczeniu obciążeń finansowych po stronie Szpitala.

- e. Dodatkowo w 2027 r. planowane jest uruchomienie instalacji fotowoltaicznej, której celem będzie ograniczenie około 10% kosztów zużycia energii elektrycznej oraz poprawa efektywności energetycznej Szpitala.
- f. W ramach działań optymalizacyjnych przewiduje się również dostosowanie poziomu zatrudnienia w wybranych komórkach organizacyjnych do aktualnych potrzeb i możliwości finansowych jednostki. Podejmowane działania naprawcze i reorganizacyjne mają na celu stopniowe ograniczenie kosztów operacyjnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach, poprawę płynności finansowej oraz zwiększenie stabilności funkcjonowania placówki w kolejnych latach o ponad 1 mln zł.

## 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na kolejne lata oraz badany okres sprawozdawczy stanowi odpowiednio: rachunek zysków i strat za lata 2025-2028 - załącznik nr 1 do raportu, natomiast bilans za lata 2025-2028 stanowi załącznik nr 2 do raportu. Pomimo utrzymującej się niepewności dotyczącej przyszłych zasad finansowania świadczeń zdrowotnych, SP ZOZ w Łapach podejmuje działania mające na celu zwiększenie stabilności finansowej jednostki, poprawę dostępności świadczeń dla mieszkańców oraz dostosowanie zakresu działalności do aktualnych potrzeb zdrowotnych społeczeństwa i kierunków zmian organizacyjnych w systemie ochrony zdrowia.

### Zestawienie prognozowanego wyniku finansowego SP ZOZ w Łapach w poszczególnych latach

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Przychody	87 099 194	88 554 200	93 685 221	100 527 853
Koszty	93 121 469	101 355 000	102 894 942	109 196 616
<b>Wynik finansowy</b>	<b>-6 022 275</b>	<b>-12 800 800</b>	<b>-9 209 721</b>	<b>-8 668 763</b>
<i>Amortyzacja</i>	<i>6 707 999</i>	<i>7 328 000</i>	<i>8 823 048</i>	<i>8 125 856</i>
<b>Wynik finansowy do pokrycia przez podmiot tworzący</b>	<b>685 724</b>	<b>-5 472 800</b>	<b>-386 673</b>	<b>-542 907</b>

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 14.05.2026 r.

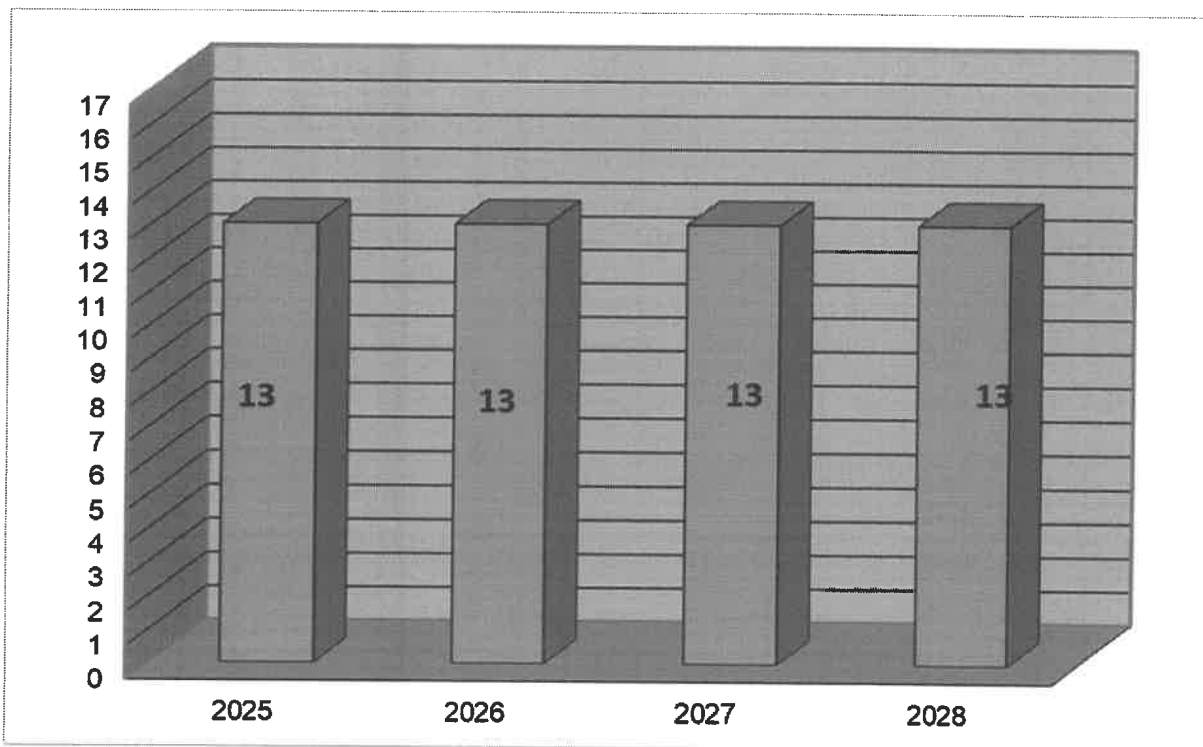
3. Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok

Tabela punktów ogółem za lata 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
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 (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

Zródło: opracowanie własne; stan na dzień 14.05.2026 r.

Wykres punktowy w latach 2025-2028



**Wyniki szczegółowe oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,44%	0	-9,84%	0	-8,63%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-12,34%	0	-8,04%	0	-6,86%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-18,76%	0	-13,31%	0	-12,17%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,12	0	0,14	0	0,16	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,08	0	0,11	0	0,13	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15	3	14	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7	52	7	50	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	78%	3	77%	3	79%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,13	0	-1,10	0	-0,97	0
	<b>Razem</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>13</b>		<b>13</b>		<b>13</b>

Zródło: opracowanie własne; stan na dzień 14.05.2026 r.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach**

##### **1. Sytuacja kadrowa**

Pomimo podejmowanych inicjatyw ukierunkowanych na rozwój oraz wzmocnienie zasobów kadrowych, szpital napotyka narastające i coraz bardziej dotkliwie trudności w pozyskiwaniu nowych pracowników medycznych, w szczególności lekarzy specjalistów. Problem ten ma charakter strukturalny i w ostatnim okresie ulega wyraźnemu pogłębieniu.

Sytuację dodatkowo zaostrza rosnąca konkurencja pomiędzy placówkami medycznymi funkcjonującymi w najbliższym otoczeniu. Podmioty te, dążąc do utrzymania obecnych pracowników lub przyciągnięcia nowych specjalistów, systematycznie podnoszą oferowane wynagrodzenia, często w sposób wykraczający poza realne możliwości finansowe szpitala. W konsekwencji dochodzi do nasilonej i nierównomiernej rywalizacji o kadrę medyczną, przybierającej formę swoistej „presji płacowej”, która destabilizuje lokalny rynek pracy w sektorze ochrony zdrowia.

W efekcie wskazanych zjawisk proces rekrutacji wysoko wykwalifikowanego personelu, niezbędnego do realizacji świadczeń zdrowotnych zgodnie z wymaganiami Narodowy Fundusz Zdrowia, staje się długotrwały, nieprzewidywalny oraz obarczony wysokim ryzykiem niepowodzenia. Coraz częściej podejmowane działania rekrutacyjne nie przynoszą oczekiwanych rezultatów, mimo ponoszenia znacznych nakładów organizacyjnych i finansowych. W przypadku skutecznego pozyskania pracowników, szpital zmuszony jest oferować wynagrodzenia znacząco przewyższające ich dotychczasowe poziomy, co prowadzi do dalszego, trudnego do zahamowania wzrostu kosztów osobowych.

W konsekwencji utrzymujący się deficyt kadry medycznej stanowi poważne i realne zagrożenie dla ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych, bezpieczeństwa pacjentów oraz jakości opieki medycznej. Jednocześnie rodzi ryzyko niewywiązania się z zobowiązań kontraktowych wobec NFZ, co może dodatkowo pogłębić trudną sytuację finansową szpitala.

##### **2. Rozwiązania systemowe w zakresie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i planowane reformy systemu opieki zdrowotnej**

Istotny wpływ na sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach mają zmiany w sposobie finansowania poradni specjalistycznych wprowadzone przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Obecny system oparty na tzw. medianie liczby świadczeń powoduje konieczność dostosowywania liczby przyjmowanych pacjentów do określonych przez NFZ limitów

i wskaźników. Dodatkowo, nieosiągnięcie wymaganego progu mediany może skutkować obniżeniem finansowania nawet o 25%.

Dodatkowym obciążeniem dla sytuacji finansowej SP ZOZ w Łapach są zmiany w sposobie rozliczania świadczeń wykonywanych ponad limit określony przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie diagnostyki obrazowej i badań endoskopowych (ograniczone jest finansowanie nadwykonań do odpowiednio 50% w Pracowni tomografii komputerowej oraz Pracowni rezonansu magnetycznego, a 60% w Pracowni endoskopii).

Istotny wpływ na sytuację finansową Szpitala mają również prowadzone działania związane z reformą systemu szpitalnictwa powiatowego oraz planowanymi zmianami organizacyjnymi. Nadal brak jest szczegółowych założeń planowanej reformy, a zwłaszcza dokumentów określających docelowy jej kształt. Powoduje to utrzymującą się niepewność w zakresie dalszego funkcjonowania podmiotów leczniczych, zwłaszcza powiatowych.

### **3. Wzrost kosztów wynagrodzeń pracowniczych**

Na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach w sposób zasadniczy wpływa systemowy, wieloletni i narastający wzrost kosztów wynagrodzeń wynikający z obowiązujących regulacji prawnych. Obejmuje on w szczególności ustawowe mechanizmy kształtowania wynagrodzeń w podmiotach leczniczych, coroczny wzrost płacy minimalnej, zmiany w zakresie zasad naliczania i struktury składników wynagrodzenia (w tym dodatków oraz świadczeń powiązanych z wynagrodzeniem zasadniczym), a także rozszerzenie obowiązków pracodawcy w obszarze polityki płacowej, ewidencyjnej oraz wymogów transparentności wynagrodzeń.

Charakter tych regulacji ma wymiar systemowy i długofalowy, co oznacza, że ich skutki nie mają charakteru incydentalnego, lecz kumulują się w kolejnych okresach rozliczeniowych. Każda kolejna zmiana ustawowa nie stanowi odrębnego, niezależnego zdarzenia kosztowego, lecz nakłada się na już istniejące zobowiązania płacowe, powodując ich dalsze zwiększanie.

Wzrost kosztów pracy ma charakter obligatoryjny i w pełni determinowany przepisami prawa powszechnie obowiązującego, co w praktyce oznacza brak możliwości jego kształtowania przez Szpital w warunkach lokalnych. Jednostka zobowiązana jest do stosowania obowiązujących regulacji w sposób automatyczny i bezwarunkowy, niezależnie od sytuacji finansowej, poziomu kontraktowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz bieżącej struktury kosztów działalności.

Należy podkreślić, że skutki tych regulacji mają charakter nie tylko bezpośredni (wzrost wynagrodzeń zasadniczych), ale również pośredni, poprzez wpływ na wszystkie składniki wynagrodzeń

powiązane z wynagrodzeniem podstawowym, co dodatkowo zwiększa całkowity koszt zatrudnienia pracownika. W praktyce oznacza to efekt kumulacji wzrostów w całej strukturze płacowej Szpitala.

Obowiązujący system finansowania świadczeń zdrowotnych nie zapewnia pełnej i systemowej kompensacji skutków wzrostu kosztów wynagrodzeń. Część zmian znajduje odzwierciedlenie w mechanizmach finansowania lub wycenie świadczeń, jednak rozwiązania te mają charakter niejednorodny, częściowy oraz często nieadekwatny do rzeczywistej skali wzrostu kosztów osobowych. Dodatkowo występuje opóźnienie czasowe pomiędzy wzrostem kosztów a ewentualnym dostosowaniem finansowania, co pogłębia nierównowagę finansową jednostki.

Istotną część kosztów wynikających z obowiązujących regulacji nie jest objęta dedykowanym źródłem finansowania i wymaga pokrycia ze środków własnych Szpitala, niezależnie od poziomu wykonania kontraktu oraz ogólnej sytuacji ekonomicznej podmiotu. Powoduje to narastającą presję na płynność finansową oraz ogranicza możliwość równoważenia bieżących kosztów działalności.

W konsekwencji SP ZOZ w Łapach funkcjonuje w warunkach trwałej, systemowej nierównowagi pomiędzy dynamiką wzrostu kosztów wynagrodzeń a strukturą i poziomem finansowania działalności leczniczej. Skutkuje to stałym pogarszaniem relacji pomiędzy kosztami osobowymi a przychodami, ograniczeniem elastyczności finansowej jednostki oraz istotnym ryzykiem dalszej destabilizacji sytuacji ekonomicznej w perspektywie średnio- i długoterminowej.

## **V. Podsumowanie**

Przeprowadzona analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za rok 2025 wskazuje na utrzymującą się trudną sytuację finansową jednostki. Osiągnięta strata w wysokości 6 022 275,31 zł wskazuje brak równowagi pomiędzy uzyskanymi przychodami a ponoszonymi kosztami funkcjonowania. Mając na uwadze powyższe, działalność Szpitala w roku 2025 była oparta na założeniu dalszego funkcjonowania w kolejnych latach.

Przedmiotowy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przedstawia rzeczywistą sytuację Szpitala, uwzględniając zarówno bieżące wyzwania, jak i możliwości dalszego funkcjonowania placówki. Biorąc pod uwagę wpływ różnych czynników zewnętrznych oraz niepewność związaną z planowanymi zmianami w systemie ochrony zdrowia, prognozy finansowe na lata 2026-2028 są trudne do przewidzenia. Przy tak dynamicznej sytuacji prognozy długoterminowe są obarczone znacznym ryzykiem błędu.

Łapy, dnia 15.05.2026 r.

**DYREKTOR**  
  
.....  
**Urządztwo Szpitala**  
(podpis kierownika jednostki)



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT


Załącznik nr 1

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>79 343 201</b>	<b>81 078 300</b>	<b>85 237 203</b>	<b>92 782 750</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>79 305 187</b>	<b>81 148 300</b>	<b>85 123 203</b>	<b>92 668 750</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	77 358 353	79 348 300	83 065 215	90 559 312
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 946 834	1 800 000	2 057 988	2 109 438
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>38 014</b>	<b>-70 000</b>	<b>114 000</b>	<b>114 000</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</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>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>90 627 934</b>	<b>98 895 000</b>	<b>100 584 942</b>	<b>106 686 616</b>
B.I.	Amortyzacja	6 707 999	7 328 000	8 823 048	8 125 856
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 931 137	13 207 000	12 088 593	12 666 626
B.III.	Usługi obce	28 458 807	30 700 000	30 807 450	31 781 912
B.IV.	Podatki i opłaty	309 209	330 000	350 000	360 000
B.V.	Wynagrodzenia	36 921 072	39 700 000	40 013 151	44 344 457
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 990 268	7 130 000	7 952 700	8 837 765
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	309 442	500 000	550 000	570 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0			
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-11 284 733</b>	<b>-17 816 700</b>	<b>-15 347 739</b>	<b>-13 903 866</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 491 325</b>	<b>7 213 800</b>	<b>8 158 018</b>	<b>7 445 103</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	70 000	55 000	40 000
D.II.	Dotacje	5 558 864	5 380 000	6 399 018	5 710 130
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne	1 932 461	1 763 800	1 704 000	1 694 973
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>555 668</b>	<b>300 000</b>	<b>310 000</b>	<b>410 000</b>
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 805	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	13 052	0	10 000	10 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	539 811	300 000	300 000	400 000
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-4 349 076</b>	<b>-10 902 900</b>	<b>-7 499 721</b>	<b>-6 868 763</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>264 668</b>	<b>262 100</b>	<b>290 000</b>	<b>300 000</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	732	1 000	2 000	2 500
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0			
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0			
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0			
G.V.	Inne	263 936	261 100	288 000	297 500
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 937 867</b>	<b>2 160 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 100 000</b>
H.I.	Odsetki, w tym:	1 637 288	1 790 000	1 895 000	2 000 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0			
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0			
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0			
H.IV.	Inne	300 579	370 000	105 000	100 000
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	<b>-6 022 275</b>	<b>-12 800 800</b>	<b>-9 209 721</b>	<b>-8 668 763</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>				
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>	<b>-6 022 275</b>	<b>-12 800 800</b>	<b>-9 209 721</b>	<b>-8 668 763</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
1	Suma Przychodów	87 099 194	88 554 200	93 685 221	100 527 853
2	Suma Kosztów	93 121 469	101 355 000	102 894 942	109 196 616
3	Wynik do pokrycia	-685 724	5 472 800	386 673	542 907



KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6
<b>AKTYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>62 274 604</b>	<b>62 194 744</b>	<b>65 844 781</b>	<b>64 464 294</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>129 839</b>	<b>72 198</b>	<b>57 758</b>	<b>46 207</b>
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	129 839	72 198	57 758	46 207
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>62 144 765</b>	<b>62 122 546</b>	<b>65 787 023</b>	<b>64 418 087</b>
A.II.1.	Środki trwałe	52 702 595	54 705 546	64 837 023	63 568 087
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	636 724	636 723	636 723	636 724
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 751 946	43 892 726	55 623 386	54 457 801
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 338 092	1 193 899	1 074 509	967 058
A.II.1.d	środki transportu	56 530	50 895	45 806	41 225
A.II.1.e	inne środki trwałe	11 919 303	8 931 303	7 456 599	7 465 279
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	9 442 170	7 417 000	950 000	850 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>7 319 459</b>	<b>4 688 652</b>	<b>5 625 000</b>	<b>6 500 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 256 957</b>	<b>1 250 000</b>	<b>1 290 000</b>	<b>1 320 000</b>
B.I.1.	Materiały	1 256 957	1 250 000	1 290 000	1 320 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 892 632</b>	<b>2 923 947</b>	<b>3 990 000</b>	<b>4 580 000</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	3 892 632	2 923 947	3 990 000	4 580 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 844 768	2 850 000	3 900 000	4 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 844 768	2 850 000	3 900 000	4 500 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	47 864	73 947	90 000	80 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 986 273</b>	<b>304 715</b>	<b>135 000</b>	<b>350 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 986 273	304 715	135 000	350 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 986 273	304 715	135 000	350 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 986 273	304 715	135 000	350 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	183 597	210 000	210 000	250 000
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</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>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>69 594 063</b>	<b>66 883 406</b>	<b>71 469 781</b>	<b>70 964 294</b>

  
 Urszula Łopińska

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-33 369 135</b>	<b>-46 169 935</b>	<b>-49 906 856</b>	<b>-58 188 946</b>
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 758 657</b>	<b>3 758 657</b>	<b>3 758 657</b>	<b>3 758 657</b>
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 050 620</b>	<b>2 050 620</b>	<b>2 050 620</b>	<b>2 050 620</b>
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	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>	<b>0</b>
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-33 156 137</b>	<b>-39 178 412</b>	<b>-46 506 412</b>	<b>-55 329 460</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-33 156 137	-39 178 412	-46 506 412	-55 329 460
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-6 022 275</b>	<b>-12 800 800</b>	<b>-9 209 721</b>	<b>-8 668 763</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-6 022 275	-12 800 800	-9 209 721	-8 668 763
<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>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>102 963 198</b>	<b>113 053 341</b>	<b>121 376 637</b>	<b>129 153 240</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 432 638</b>	<b>9 850 000</b>	<b>10 850 000</b>	<b>10 838 000</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 816 985	8 350 000	9 350 000	9 388 000
B.I.2.-	długoterminowa	6 001 854	7 500 000	8 500 000	8 950 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	815 131	850 000	850 000	438 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	615 653	1 500 000	1 500 000	1 450 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	615 653	1 500 000	1 500 000	1 450 000
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 653 456</b>	<b>6 618 581</b>	<b>8 218 581</b>	<b>9 218 581</b>
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	4 653 456	6 618 581	8 218 581	9 218 581
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	4 653 456	6 618 581	8 218 581	9 218 581
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>30 378 275</b>	<b>35 638 700</b>	<b>35 663 857</b>	<b>36 340 000</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	30 257 357	35 408 700	35 433 857	36 130 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	16 379 819	18 000 000	16 083 000	17 900 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 459 688	11 240 857	13 240 857	12 120 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	8 459 688	11 240 857	13 240 857	12 120 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 709 150	2 750 663	2 700 000	2 750 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 318 366	2 567 180	2 560 000	2 580 000
B.III.3.i.	inne	390 334	850 000	850 000	780 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	120 918	230 000	230 000	210 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	120 918	230 000	230 000	210 000
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>60 498 829</b>	<b>60 946 060</b>	<b>66 644 199</b>	<b>72 756 659</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	60 498 829	60 946 060	66 644 199	72 756 659
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	55 244 145	55 251 119	61 690 746	67 571 013
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	5 254 684	5 694 941	4 953 453	5 185 646
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>69 594 063</b>	<b>66 883 406</b>	<b>71 469 781</b>	<b>70 964 294</b>