



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Dziecięcego im. prof. dr. med. Jana Bogdanowicza SPZOZ w
Warszawie ul. Niekańska 4/24
za 2020 rok**

DYREKTOR
M
Małgorzata Stechnińska-Turcis
100 21 2 10 00 00 00

[Handwritten signature]

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

II. BILANS
 Sprawozdanie finansowe za 2020 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Bilans na dzień		PASYWA		Bilans na dzień	
		31.12.2019	31.12.2020			31.12.2019	31.12.2020
A	Aktywa trwałe	107 987 346,80	114 216 192,29	A	Kapitał (fundusz) własny	-17 651 356,25	-16 656 334,96
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	30 493,75	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 890 775,29	33 890 775,29
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedanej (wartości emisji) nad wartośćą nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	30 493,75	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu sytuacji wartości godziwej	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	107 987 346,80	114 185 698,54	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	105 951 129,87	110 861 326,64	- tworzone zgodnie z umową statutem spółki	0,00	0,00	
a)	grunty (w tym prawa użytkowania wieczystego gruntu)	11 529 000,00	11 529 000,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
b)	budowle, lokale i części nieruchomości budowlanej i wodnej	66 635 274,66	62 219 068,32	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-48 319 594,26	-51 572 101,54
c)	Urządzenia techniczne maszyny	392 757,54	240 520,33	VI	Zysk (strata) netto	-3 252 547,28	1 025 033,27
d)	Środki transportu	139 219,50	56 492,45	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	Inne środki trwałe	7 454 858,17	6 675 235,80	VIII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	138 460 616,64	147 235 149,70
2	Środki trwałe w budowie	2 036 216,93	3 524 371,90	I	Rezerwy na zobowiązania	676 421,84	809 352,20
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	572 731,84	809 352,20
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	435 843,49	534 455,49	
2	Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	232 588,35	274 896,71	
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	2 690,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1	długoterminowa	2 690,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	2	krótkoterminowa	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	26 326 914,28	16 580 904,68
3	Długoterminowa aktywa finansowa	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2		0,00	0,00
	- udziały lub czoje	0,00	0,00				

	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	27 326 910,28	16 580 920,68
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	20 061 476,10	16 776 264,60
d)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	ci	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	ei	inne	265 452,18	202 679,88
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	iii	Zobowiązania krótkoterminowe	21 937 450,46	21 909 243,62
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
f)	W pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
					- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielane pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
v	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
8	Aktywa obrotowe	12 791 903,59	16 363 622,43	b)	inne	0,00	0,00
4	Zapasy	938 825,06	2 236 003,55	3	Wobec pozostałych jednostek	19 581 080,35	21 493 612,66
1	Materiały	937 172,18	2 227 717,04	a)	kredyty i pożyczki	6 562 955,90	5 340 678,60
2	Produktory i produkty w toku	0,00	0,00	h)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	ci	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	6 370 174,72	8 372 308,09
5	Przebiegi na dostawę i usługi	1 652,88	8 290,61		- do 12 miesięcy	6 370 174,72	8 372 308,09
	Należności krótkoterminowe	8 838 538,15	9 269 257,96		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu pożyczek, cel, ubezpieczeń społeczeństwa i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	2 957 673,34	2 764 972,33
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 233 442,57	2 591 917,31
b)	inne	0,00	0,00	ii	inne	1 436 622,52	2 014 836,65

2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 356 370,13	2 415 370,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	95 519 830,06	105 935 609,20
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	95 519 830,06	105 935 609,20
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	55 191 972,69	105 934 830,20
3	Należności od pozostałych jednostek	8 838 598,15	9 269 257,96		- krótkoterminowe	327 857,37	759,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	7 504 587,85	7 250 064,14				
	- do 12 miesięcy	5 504 587,85	7 250 064,14				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu pożyczek, pożyczek, odroczonej płatności, z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	18 513,45	35 129,56				
c)	inne	2 235 498,87	1 984 064,26				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 609 621,75	3 713 027,94				
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 609 621,75	3 713 027,94				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne udziały uczestniczące	0,00	0,00				
	- udziały w spółkach	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udziały w spółkach	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 609 621,75	3 713 027,94				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 609 621,75	3 713 027,94				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	404 918,63	1 145 332,98				
	AKTYWA (sumy)	110 779 220,39	110 675 919,42		Pasywa (sumy)	110 779 220,39	110 675 919,42

BILANSOWY PRZECHÓDNIK SYNTETYCZNY
 stan na dzień 31 grudnia 2023 r. (w zł, zaokrąglony do 2 miejsc
 dziesiętnych)

Jednostka
obliczeniowa: zł

Kod	Wykaz opisujący	Dane w tys.	
		2023	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	75 895 528,91	76 837 155,27
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	75 850 710,67	76 808 926,38
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wyliczenia produktów należnego porządku jednostki	0,00	0,00
IV	Koszty netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 818,24	28 548,89
		88 853 324,99	87 894 618,38
B	Koszty działalności operacyjnej	8 085 773,31	6 425 470,12
I	Amortyzacja	12 151 272,75	13 359 445,96
II	Wartości materiałów i energii	18 524 390,48	23 962 669,89
III	Usługi obce	1 057 564,53	911 489,73
IV	Podatki i opłaty, w tym	0,00	0,00
	- podatek akcyzowy	40 591 122,03	19 109 330,85
V	Wynagrodzenia	7 585 432,05	8 064 543,49
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	5 949 285,93	5 553 271,85
	- emerytalne	352 665,51	295 764,33
VII	Pozostałe koszty wyrażone	15 143,40	117 604,73
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-12 957 796,08	-11 057 463,11
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	15 708 364,89	17 450 946,99
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	5 501 407,32
II	Dolaraję	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 708 364,89	11 647 939,57
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
		15 708 364,89	17 450 946,99
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
		0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 708 364,89	17 450 946,99
G	Przychody finansowe	19 188,45	9 504,11
I	Udzielone pożyczki i zyski z tytułu sprzedaży, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	19 188,45	9 504,11
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00

III	Zysk z tytułu dochodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	5 491,68	1 597,68
H	Koszty finansowe	667 227,24	408 732,57
I	Odsetki, w tym:	667 227,24	408 732,57
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu dochodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G + H)	-3 163 904,28	1 093 508,27
J	Podatek dochodowy	85 143,00	68 477,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-3 252 547,28	1 025 031,27

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2020

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		9
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	1%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	2%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	1%	3

Wskaźnik zyskowności netto określa relację przychodów i kosztów, pożądana jest wartość dodatnia i jak najwyższa. W jednostkach, które wygenerowały ujemny wynik finansowy (stratę) wartość tego wskaźnika będzie również ujemna, co oznacza iż koszty działalności przekraczają wartość przychodów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej koryguje wartość wskaźnika zyskowności netto o przychody i koszty finansowe, co będzie istotne w przypadku jednostek ponoszących wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia, tj. odsetek od kredytów i od innych zobowiązań.

Wskaźnik aktywów określa zdolność aktywów podmiotu (posiadanego majątku rzeczowego, zapasów, należności i środków pieniężnych) do generowania zysku, czyli efektywność wykorzystania zasobów.

Wskaźniki zyskowności (rentowności) w opisywanym przypadku przyjmują wartości dodatnie jako efekt uzyskanego dodatniego wyniku finansowego za 2020 rok. Wskaźniki są lepsze od poprzedniego roku o 4 do 5 punktów procentowych. Jest to wyjątkowa sytuacja jeśli chodzi o wskaźniki zyskowności w odniesieniu do

Szpitala. Rok 2020. Przyniósł zysk na wyniku finansowym. Jest to efekt ryczałtowych przychodów, które otrzymywał Szpital omawianym roku mimo ograniczeń w wykonywaniu świadczeń medycznych. Nie należy jednak przewidywać, że w przypadku powrotu do prowadzenia działalności na takich zasadach jak przed wystąpieniem pandemii, ta tendencja będzie się utrzymywała ponieważ Szpital posiada ujemną wartość kapitału a jego działalność podstawowa przynosi straty ze względu na niedoszacowanie procedur, które wykonuje. Ujemna wartość kapitału własnego wynika z obowiązkowych przeksięgowania dokonanych 2012 roku dotyczących otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych oraz inwestycji w ciężar przychodów przyszłych okresów.

II. Wskaźniki płynności		12	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe - nat. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)			
/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe		0,63	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe - nat. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe			
		0,58	8

To najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej, utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi bowiem w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Wskaźnik szybkiej płynności ustala się wyliczając najmniej „płynną” pozycję aktywów obrotowych, czyli zapasy. W przypadku jednostek nie posiadających zapasów, wartość obu wskaźników jest identyczna, natomiast jednostki utrzymujące zbyt duże zapasy materiałów, odnotują wyraźną różnicę.

W opisywanym przypadku z powodu konieczności prezentowania w bilansie kredytów długoterminowych w kwocie dotyczącej omawianego roku - jako kredyty krótkoterminowe, wszystkie wskaźniki płynności ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego, lecz nadal pokazuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności.

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży			
		33	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży			
		35	7

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub - w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów.

Wskaźnik rotacji zobowiązań pokazuje liczbę dni, jaka potrzebna jest przedsiębiorstwu do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik o dużym znaczeniu informacyjnym dla kredytodawców oraz dostawców, pozwala na dokonanie oceny jednostki, co do możliwości czasowych regulowania zobowiązań, a co za tym idzie określenia ryzyka wypłacalności.

W celu określenia optymalnej wartości tego wskaźnika dla danej jednostki koniecznym jest odniesienie do wskaźnika rotacji należności – wskaźnik rotacji zobowiązań powinien być wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności, co oznacza, że pieniądze ze sprzedaży wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

W omawianym przypadku okres spływu należności utrzymał się na podobnym poziomie jak w roku poprzedniego i wynosi 33 dni. Skróceniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami do roku poprzedniego i obecnie wynosi 35 dni. Brak jest równowagi między spływem należności a spłatą zobowiązań, nadal zobowiązania krótkoterminowe nie mają pokrycia w należnościach krótkoterminowych.

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / aktywa razem	32% 10
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / kapitał własny	-2,48 0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Ocena wartości tego wskaźnika zależy od charakteru prowadzonej działalności, zasadniczo nie powinna być zbyt wysoka, jednak w przypadku sp. z o.o. wysoka wartość wskaźnika wystąpi u tych jednostek, które notowały w przeszłości lub nadal notują straty, konsumując swój fundusz zakładowy.

W omawianym przypadku wskaźnik uległ małemu pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego i wynosi 32%.

Wskaźnik wypłacalności to kolejny wskaźnik zadłużenia określa strukturę pasywów bilansu jednostki. SPZOZy o ujemnym funduszu własnym zanotują wartość ujemną wskaźnika

Tak sytuacja występuje w omawianym podmiocie.

OCENA ŁĄCZNA

41

II Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

I. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

inflacja/wzrost cen towarów i usług
wzrost wynagrodzeń
oprocentowanie lokat
odsetki ustawowe

2021/2020	2022/2021	2023/2022
101,30%	101,3	101,3

II. ZAŁOŻENIA MIKROEKONOMICZNE

	2021	2022	2023
II.1. PRZYCHODY			
<i>(+) nowa działalność, zmiana profilu działalności, usługi komercyjne, zmiana cennika...</i>	101,3	101,3	101,3
<i>(-) Jutrzała kontraktu z NFZ, rezygnacja z nieopłacalnego zakresu...</i>	100	100	100
II.2. KOSZTY			
<i>(+) nowe zakresy, zwiększenie kosztów, nowe umowy na dostawę leków...</i>	101,3	101,3	101,3
<i>(-) zmniejszenie kosztów, działania restrukturyzacyjne...</i>	100	100	100
<i>(+/-) zmiany organizacji pracy, technologii medycznych</i>	100	100	100
II.3. INWESTYCJE			
II.4. DOTACJE i inne wpływy			
<i>dotacje inwestycyjne - podmiotu tworzącego, unijne...</i>	100	100	100
<i>dotowizny</i>	100	100	100
<i>kredyty, pożyczki...</i>	100	100	100
II.5. INNE	100	100	100

Analiza SWOT

Siłne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> • Kompleksowość usług (Szpital w sieci) • Rozbudowa szpitala • Duży potencjał rozwojowy • Zaplecze diagnostyczne • Wykwalifikowana kadra medyczna • Doświadczona kadra kierownicza • Wysoki standard pomieszczeń • Nowoczesny sprzęt • Majątek pozwalający na rozwój • ISO • Duże zaangażowanie właściciela i determinacja do przeprowadzenia zmian 	<ul style="list-style-type: none"> • Ograniczone możliwości pozyskiwania środków finansowych • Problem utrzymania płynności finansowej • Ujemny wynik finansowy z działalności operacyjnej • Brak budżetowania • Mała świadomość personelu o konieczności zmian • Niewykorzystane środki • Silne uzależnienie od NFZ • Silna pozycja związków zawodowych
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> • Silna pozycja rynkowa • Wyróżniona rozpoznawalna marka • Rozwój innych form ubezpieczeń – szansa na rozwój poza kontaktem z NFZ • Nieunikniona konieczność podwyższenia nakładów na służbę zdrowia w Polsce • Ograniczone siły oddziaływania dostawców na sektor • Wysokie bariery wejścia do sektora • Wzrost „świadomości zdrowotnej” społeczeństwa • Dynamiczny postęp technologiczny 	<ul style="list-style-type: none"> • Duża konkurencja • Brak możliwości negocjacji warunków kontraktu z NFZ • Niestabilna i nieprzewidywalna polityka rządu w zakresie opieki zdrowotnej • Zmiana władz lokalnych • Wpływ instytucji i ruchów społecznych • Restrykcyjne prawo sanitarnobudowlane • Brak kadry medycznej • nieprzewidziane sytuacje - CORONAVIRUS • zwrot do NFZ kwot za niewykonane usługi w roku 2020

Otoczenie makroekonomiczne

Mazowsze należy do najbardziej zróżnicowanych wewnętrznie województw w kraju. Składa się ono z: - aglomeracji warszawskiej z największym miastem regionu - Warszawą (ok. 2 000 000 osób), stolicą Mazowsza i kraju, znaczącą w skali Europy oraz obszarów pozostałej części województwa - słabiej rozwiniętych, charakteryzujących się wskaźnikami rozwoju ekonomicznego znacznie poniżej średniej krajowej. Mazowsze charakteryzuje największy spośród innych województw potencjał ludnościowy. Obserwuje się postępujący proces

starzenia się mieszkańców, co dotyczy głównie Warszawy, gdzie ludność w wieku poprodukcyjnym stanowi 20% mieszkańców. Na przestrzeni lat 1999-2003 zanotowano nieznaczny wzrost o 65,7 tys. osób liczby mieszkańców województwa. W regionie mazowieckim występuje największe w kraju dodatnie saldo migracji wewnętrznych i zagranicznych na pobyt stały. Przyrost ludności następuje głównie w Warszawie i w otaczających ją powiatach. Z kolei spadek odnotowano na obszarach położonych peryferyjnie. Ludność województwa jest stosunkowo młoda - więcej niż połowa ludności ma mniej niż 33 lata.

Ze względu na silną pozycję społeczno-gospodarczą Warszawy, rozwój specjalistycznej opieki medycznej dla dzieci z całego województwa następuje harmonijnie zgodnie z potrzebami małych pacjentów i rodziców, którzy mogą dojechać i odwiedzać dzieci w Szpitalu w Warszawie. Lokalizacja Szpitala w Warszawie przy ul. Nlekańskiej jako centralnym punkcie województwa wiąże się z łatwym dostępem mieszkańców do wysokospecjalistycznej opieki medycznej. Duża liczba mieszkańców i duża gęstość zaludnienia w centralnej części województwa wymaga zabezpieczenia wysokospecjalistycznej opieki medycznej, w szczególności dedykowanej dzieciom. Funkcjonowanie Szpitala na Nlekańskiej uzupełnia działalność szpitali powiatowych, choć w części odnoszącej się do zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych w zakresie medycyny ratunkowej istotne jest podkreślenie faktu, iż, właśnie **Szpital Dziecięcy im prof. dr. med. Jana Bogdanowicza Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest placówką medyczną posiadającą Szpitalny Oddział Ratunkowy dla dzieci.** W przeszłości Szpital Dziecięcy nosił nazwę Szpitala Wojewódzkiego i pełnił rolę szpitala o wyższym stopniu referencyjności, i co jest warte podkreślenia nadal jest tak postrzegany.

Popyt na świadczenia opieki zdrowotnej dla dzieci jest skorelowany ze wzrostem wskaźników demograficznych ilości ludności przedprodukcyjnej. W grupie tej (przedprodukcyjnej) przeważają dzieci do 14 roku życia. Należy zwrócić uwagę na fakt, że w latach 1990-2008 obserwowano ujemną wartość wskaźnika przyrostu naturalnego, ale tendencja ta odwraca się i powoli wzrasta liczba narodzin. Zmiany demograficzne wskazują, że spadek liczby mieszkańców jest wyhamowany. Należy zwrócić uwagę, że udział ludności przedprodukcyjnej jest wyższy dla Mazowsza niż średnio w kraju. Potwierdza to wzrost popytu na świadczenia medyczne dla dzieci.

	aktywa	Stan na dzień		passywa	Stan na dzień		
		31.12.2020	31.12.2021		31.12.2020	31.12.2021	
A	Aktywa trwałe	114 215 192,29	113 416 176,63	A	Kapitał (fundusz) własny	-24 656 334,98	-24 328 334,98
I	Wartości niematerialne i prawne	30 493,75	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 890 775,29	33 890 775,29
1	Koszty zakupu/oryginalnych protokołów	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wzrost firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	30 493,75	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	114 184 698,54	113 616 176,63	IV	Reszta kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	110 860 326,64	113 103 253,12		- (tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	zruntowy tym prawo użytkownika wiecznego użytku	11 529 000,00	11 529 000,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 319 069,02	91 971 315,67	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-51 572 141,54	-50 547 110,27
c)	urządzenia techniczne i maszyny	240 550,37	150 530,37	VI	Zysk (strata) netto	1 075 031,27	-7 672 000,00
d)	środki transportu	96 402,45	76 492,45	VII	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	6 675 255,80	5 974 914,63	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	147 235 149,70	152 446 161,61
2	Środki trwałe w budowie	3 324 371,90	5 17 923,51	I	Rezerwy na zobowiązania	809 352,20	839 185,33
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	809 352,20	839 185,33
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	524 455,44	545 040,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	274 896,71	294 145,33
1	Nieruchomości	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	16 540 904,68	11 278 386,50
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	16 540 904,68	11 278 386,50
	udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				

	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty - pożyczki	15 178 269,90	11 028 380,50
b)	w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				a)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	202 639,90	250 900,00
	- udziały w przedsiębiorstwach	0,00	0,00	iii)	Zobowiązania krótkoterminowe	23 909 283,62	27 900 000,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	z)	Wobec jednostek powiazanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
					do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- udziały w przedsiębiorstwach	0,00	0,00				
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	z)	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
v)	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
					do 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Artywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	16 363 622,43	14 501 650,00	b)	inne	0,00	0,00
1	zapas	2 236 003,55	1 201 500,00	3	Wobec pozostałych jednostek	21 493 912,66	25 400 000,00
2	Materiały	2 027 712,94	1 200 000,00	a)	kredyty - pożyczki	5 349 878,30	5 000 000,00
3	Wartości w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4	Produkt gotowy	0,00	0,00	a)	inne zobowiązania finansowe		
5	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	9 372 308,09	10 500 000,00
5	Zaliczenia na koszty usług	8 290,61	1 300,00		do 12 miesięcy	5 372 508,09	12 530 000,00
ii)	Należności krótkoterminowe	9 269 257,96	9 190 150,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiazanych	0,00	0,00	c)	zaliczenia na otrzymane koszty usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	z)	z tytułu podatków, cel, ulż-niskozemnych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 000 972,31	2 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 591 917,31	3 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	2 414 886,65	3 500 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fur dusez specjalne	2 415 200,00	2 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	iv)	Rozliczenia międzyokresowe	106 935 609,20	112 428 589,78
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00

	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	3	Inne rozliczenia międzyokresowe	105 935 609,20	112 428 589,78
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	105 934 850,20	112 298 589,78
3	Województwo	9 269 257,96	9 100 150,00		- krótkoterminowe	759,30	130 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 250 064,14	6 900 000,00				
	- do 12 miesięcy	7 250 064,14	6 900 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	35 129,56	150,00				
c)	inne	1 984 054,26	2 200 000,00				
d)	cochodzące na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 713 027,94	3 000 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 713 027,94	3 000 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 713 027,94	3 000 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 713 027,94	3 000 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 145 332,98	1 200 000,00				
	Aktywa razem (suma poz. 1-9)	130 672 414,72	128 117 926,53		Pasywa razem (suma poz. 1-6)	130 672 414,72	128 117 926,53

jednostka
 obliczeniowa: zł

Wzrost	Wykazanie	Data za rok:	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	76 837 155,27	74 925 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 838 626,38	74 900 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt odtworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	28 548,89	25 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	87 894 618,38	94 720 000,00
I	Amortyzacja	6 423 473,23	8 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	11 359 445,95	12 573 300,00
III	Usługi obce	23 367 669,39	21 000 000,00
IV	Podatek i opłaty, w tym:	911 489,72	1 100 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	29 739 230,85	42 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 064 843,49	8 600 000,00
	- emerytalne	3 983 271,85	4 750 000,00
VII	Przebiegłe koszty rodzajowe	295 764,00	410 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	117 604,75	110 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-11 057 463,11	-19 795 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	17 450 046,99	18 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	5 807 407,32	6 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	11 642 639,67	12 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	4 899 847,15	5 300 000,00
I	Strata z tytułu odliczeń niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	4 899 847,15	5 300 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 492 736,73	-7 095 000,00
G	Przychody finansowe	9 504,11	13 000,00

I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	7 936,46	8 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	1 597,06	5 000,00
H	Koszty finansowe	408 732,57	500 000,00
I	Odsetki, w tym:	408 732,57	500 000,00
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	określająca wartość aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 093 508,27	-7 582 000,00
J	Podatek dochodowy	58 477,00	90 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 025 031,27	-7 672 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2021

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

I. Wskaźniki zyskowności			0
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-8%		0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne	-8%		0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-6%		0
II. Wskaźniki płynności			0

1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czyli nie) / zobowiązania krótkoterminowe + zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,47	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czyli nie) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe + zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,47	0

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	34	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	46	7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	10	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / aktywa razem	31%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / kapitał własny	-1,64	0

OCENA ŁĄCZNA	20	
---------------------	-----------	--

W prognozie na 2021 rok utrzymują się tendencje spadkowe i utrzymujące poziom wskaźników sprzed 2020 roku. Wynika to ze spowolnienia działalności szpitala oraz braku zmian w wycenie udzielanych świadczeń jak również z ciągłej kontroli kosztów i przychodów. Na takie wyniki ma wpływ utrzymujący się w 2021 roku stan epidemiczny związany z COVID-19 i związane z nim obostrzenia i wzrost kosztów m.in. zwiększenie wynagrodzeń związanych z kosztem zastępstw, zwolnień lekarskich, kwarantanny czy wypłaty zwiększonych zasiłków opiekuńczych na dzieci czy wzrost kwoty minimalnej wynagrodzeń. Podobnie będą kształtowały się koszty usług zewnętrznych w tym lekarzy kontraktowych, wywozu nieczystości itp. Uwzględniono też wpływ spadku przychodów w przypadku gdyby NFZ nakazał zwrot otrzymanych kwot ryczałtowych w 2020 roku.

Trzeba tu wziąć pod uwagę że stan epidemiczny, który panuje w naszym kraju i powoduje ogólnoeconomiczną zapaść.

II BILANS
sprzedawcy, na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

ARTYWA	Stan na dzień		PASYWA	Stan na dzień	
	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2021	31.12.2022
A Aktywa trwałe	113 616 176,63	115 303 253,12	A Kapitał (fundusz) własny	-24 328 354,98	-31 248 514,98
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	30 000,00	I Kapitał (fundusz) podstawowy	31 890 775,29	31 890 775,29
1 Koszty akcjonariatu przed rozpoczęciem	0,00	0,00	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2 wartość firmy	0,00	0,00	- nadwładka wartości sprzedaży (wartość emisyjnej) nad wartość nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	30 000,00	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	113 616 176,63	115 273 253,12	IV Pożyczki kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1 Środki trwałe	113 103 253,12	114 673 253,12	- tworzone zgodnie z umową (zaciągami spółki)	0,00	0,00
a) grunty w tym prawo użytkownika wieczystego gruntu	11 529 000,00	11 529 000,00	- na udziały własne	0,00	0,00
b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 972 315,67	92 972 315,67	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50 547 119,27	-58 219 110,27
c) urządzenia techniczne i maszyny	150 530,27	125 530,17	VI Zysk (strata) netto	-7 872 000,00	-7 920 200,00
d) środki transportu	75 452,45	71 402,45	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	9 574 914,63	9 574 914,63	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	152 446 161,61	162 855 288,10
2 Środki trwałe w budowie	512 323,51	600 000,00	I Rezerwy na zobowiązania	839 185,33	900 000,00
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III Należności długoterminowe	0,00	0,00	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	839 185,33	900 000,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	545 000,00	600 000,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	294 185,33	300 000,00
3 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3 Inne rezerwy	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1 Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe	11 278 386,50	6 200 000,00
3 Długoterminowa aktywa finansowa	0,00	0,00	I Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały i akcje	0,00	0,00	3 Wobec pozostałych jednostek	11 278 386,50	6 200 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	31 Kredyty i pożyczki	11 078 386,50	6 000 000,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	ci)	zabowiązania wekslowe		0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	ci)	inne	150 000,00	150 000,00
	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	iii)	Zobowiązania krótkoterminowe	27 900 000,00	31 050 000,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	i)	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	zi)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
					- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	hj)	inne	0,00	0,00
	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	z)	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	- inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
v)	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	zi)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
					- do 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	14 501 610,00	15 303 500,00	ci)	inne	0,00	0,00
I.	Zapasy	1 201 500,00	1 002 000,00	7)	Wobec pozostałych jednostek	25 400 000,00	26 050 000,00
1	Materiały	1 000 000,00	1 000 000,00	ai)	kredyty i pożyczki	1 400 000,00	1 400 000,00
2	Produkty i produkty w toku	0,00	0,00	bi)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	ci)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	ci)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	10 500 000,00	12 150 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 500,00	2 300,00		- do 12 miesięcy	10 500 000,00	12 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			0,00	0,00
ii)	Należność krótkoterminowa	9 100 150,00	10 001 500,00	ci)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	ci)	inne	0,00	0,00
zi)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	hi)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	ki)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i równoważnych prac publicznych tytułów publicznych wyprawach	3 000 000,00	3 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	ki)	z tytułu wyagrodzeń	5 000 000,00	3 500 000,00
hj)	inne	0,00	0,00	li)	inne	3 500 000,00	2 500 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4)	Fundusze specjalne	2 500 000,00	3 000 000,00
zi)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	iv)	Rozliczenia międzyokresowe	112 428 589,78	124 705 288,10
				1)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	2)	inne rozliczenia międzyokresowe	112 428 589,78	124 705 288,10
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	1 12 298 589,78	124 455 288,10
3	Należności od pozostałych jednostek	9 100 150,00	10 001 500,00	- krótkoterminowe	1 30 000,00	750 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 900 000,00	7 503 000,00			
	- do 12 miesięcy	5 900 000,00	7 500 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu dotacji, dotacji cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	150,00	1 500,00			
c)	inne	2 200 000,00	2 500 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 000 000,00	3 000 000,00			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 000 000,00	3 000 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 000 000,00	3 000 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 000 000,00	3 000 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 200 000,00	1 300 000,00			
	AKTYWA razem	128 417 826,83	133 006 752,72	PAŚNIWA razem (suma poz. A-F)	128 417 826,83	133 006 752,72

BALANSE WYKONANIA I STANU
 w przedziale od dnia 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
 (według sprawozdania)

jednostka
obliczeniowa: zł

Wzrost	Wykazano zmian	Data: 31.12.	
		2022	2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	74 925 000,00	77 015 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	74 925 000,00	77 015 000,00
II	Zmiana stanu produktów (wzrost(+), ujemna(-), zmniejszenie(-), wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	25 000,00	15 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	94 720 000,00	97 020 000,00
I	Amortyzacja	8 500 000,00	8 500 000,00
II	Podatek akcyzowy - energia	12 500 000,00	15 000 000,00
III	Usługi obce	21 000 000,00	21 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 100 000,00	1 100 000,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	42 500 000,00	43 500 000,00
VI	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 600 000,00	8 900 000,00
	- emerytalne	4 750 000,00	4 900 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	410 000,00	420 000,00
VIII	Wartości sprzedanych towarów i materiałów	110 000,00	100 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-19 795 000,00	-20 005 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	18 000 000,00	18 061 800,00
I	Zysk (-) tytułu rozchodu majątkowego aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	6 000 000,00	6 061 800,00
III	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	12 000 000,00	12 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 300 000,00	5 400 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	5 300 000,00	5 400 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-7 095 000,00	-7 343 200,00
G	Przychody finansowe	13 000,00	13 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	8 000,00	8 000,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

V	Inne	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	500 000,00	500 000,00
I	Gdyśoci, w tym:	530 000,00	500 000,00
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G + H)	-7 582 000,00	-7 830 200,00
J	Podatek dochodowy	90 000,00	90 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-7 672 000,00	-7 920 200,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2022

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		
0		
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-8%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-8%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-6%	0
II. Wskaźniki płynności		
0		
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe - nat. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,45	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe - nat. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,46	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		
10		

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	34	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	54	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	29%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,18	0
OCENA ŁĄCZNA		20

W prognozie na 2022 rok utrzymują się tendencje spadkowe (zwłaszcza płynność) i utrzymujące poziom dotychczasowy wskaźników. Wynika to ze specyfiki działalności szpitala oraz braku zmian w wycenie udzielanych świadczeń jak również z ciągłej kontroli kosztów i przychodów oraz wpływu epidemii koronawirusa.

AKTYWA		Stan na dzień		PASYWA		Stan na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020			31.12.2021	31.12.2020
A	Aktywa trwałe	115 903 253,12	98 739 282,45	A	Kapitał (fundusz) własny	-32 248 584,98	-39 093 931,58
I	Wartości niematerialne i prawne	30 000,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 890 775,29	13 890 775,29
1	Grupy zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartość nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	30 000,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	115 271 253,12	98 739 282,45	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	114 673 253,12	98 128 426,33		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo bezterminnego wypożyczenia gruntu)	11 529 000,00	11 529 000,00		- na udziały i akcje własne	0,00	0,00
b)	Budynki, lokale, części inżynierii (ładowej i wodnej)	57 972 315,07	60 972 315,67	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-58 219 110,27	-66 139 310,27
c)	Urządzenia techniczne maszyn	125 530,37	101 550,17	VI	Zysk (strata) netto	-7 920 200,00	-6 645 396,60
d)	Wozy i transport	71 492,45	57 945,16	VII	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	Inne środki trwałe	9 974 914,63	5 461 637,15	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	162 855 289,10	153 365 214,03
2	Środki trwałe w budowie	600 000,00	610 856,12	I	Rezerwy na zobowiązania	900 000,00	900 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	900 000,00	900 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	600 000,00	600 000,00
2	Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	300 000,00	300 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Własności niematerialna i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	6 200 000,00	17 086 903,98
3	Długoterminowa aktywa finansowa	0,00	0,00	I	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	6 200 000,00	17 086 903,98
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	A)	Kredyty i pożyczki	6 000 000,00	16 846 903,98
	- udziały uczestnictwa	0,00	0,00				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				

01	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b1	tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c1	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d1	zobowiązania wekslowe		0,00
	- inne aktywa wartościowe	0,00	0,00	e1	inne	200 000,00	200 000,00
	- udziały powołań	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	31 050 000,00	21 119 179,66
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
01	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a1	tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały pożyczki	0,00	0,00	b1	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a1	tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	1 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	2 inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	15 303 500,00	15 532 000,00	b1	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 002 000,00	812 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	28 000 000,00	18 119 179,66
1	Materiały	1 000 000,00	800 000,00	a1	Kredyty i pożyczki	5 700 000,00	3 269 179,66
2	Przebieżki i produkty w途	0,00	0,00	b1	tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c1	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d1	tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	11 350 000,00	5 000 000,00
5	Zużycie na dostawy i usługi	2 000,00	12 000,00		- do 12 miesięcy	17 150 000,00	5 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	10 001 500,00	11 020 000,00				
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e1	tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
-1	tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f1	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g1	tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 200 000,00	3 250 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f1	tytułu wynagrodzeń	3 500 000,00	3 500 000,00
b1	inne	0,00	0,00	ii	inne	3 500 000,00	3 500 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a	Fundusze specjalne	3 000 000,00	3 300 000,00
a1	tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	114 705 288,10	114 259 130,39
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	114 705 288,10	114 259 130,39
b1	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	114 455 288,10	114 009 130,39

3	Należności od pozostałych jednostek	10 001 500,00	11 020 000,00	- krótkoterminowe	250 000,00	250 000,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	7 500 000,00	8 500 000,00			
	- do 12 miesięcy	7 500 000,00	8 500 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
h)	z tytułu podatków, dotacji, odset, ubezpieczeń społecznych i odwoławczych oraz innych świadczeń	1 500,00	20 000,00			
i)	inne	2 500 000,00	2 500 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	inwestycje krótkoterminowe	3 000 000,00	2 500 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 000 000,00	2 500 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały i akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały i akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 000 000,00	2 500 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 000 000,00	2 500 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 300 000,00	1 200 000,00			
	SKŁADKA NA ZEM. PRACOWNICZYCH	170 000,00	170 000,00			
	OPIS W B. 42cm / 100002 3 0				130 000,00	114 000,00

PROJEKT WYKONANIA STRATY
 sporządzonej zgodnie z art. 248 § 1 pkt 2 lit. a) Ustawy z dnia 15.02.2015 r.
 (o rachunku finansowym)

jednostka
obliczeniowa: zł

Wzrost	Wykazanie	Dane za rok	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	77 015 000,00	89 020 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 000 000,00	89 020 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15 000,00	20 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	97 020 000,00	98 780 000,00
I	Amortyzacja	8 500 000,00	8 500 000,00
II	Opłaty z tytułu zużycia materiałów i energii	13 000 000,00	18 200 000,00
III	Usługi, opłaty	21 500 000,00	21 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 000 000,00	1 000 000,00
	- podatki akcyzowe	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	43 500 000,00	43 750 000,00
VI	Planowane świadczenia socjalne i inne świadczenia, w tym:	8 900 000,00	9 000 000,00
	- emerytalne	4 900 000,00	4 750 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	420 000,00	430 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	300 000,00	500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-20 005 000,00	-19 760 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	18 061 800,00	18 140 600,40
I	Zysk z oceny różnicu wartości aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dodatki	6 061 800,00	5 140 600,40
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	12 000 000,00	12 999 999,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 400 000,00	5 600 000,00
I	Strata z tytułu rzeczenia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	5 400 000,00	5 600 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-7 343 200,00	-6 219 399,60
G	Przychody finansowe	13 000,00	14 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka nie ma udziału zaangażowanego w kapitale	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada udział zaangażowany w kapitale	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada udział zaangażowany w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	8 000,00	9 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu ryczałtu od przyrostu wartości aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

V	Inne	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	500 000,00	550 000,00
I	Odsetki, w tym:	500 000,00	550 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
J	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-7 830 200,00	-6 755 396,40
I	Podatek dochodowy	50 000,00	30 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-7 920 200,00	-6 845 396,40

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2023

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-7%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne	-6%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-6%	0
II. Wskaźniki płynności		12
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wym. pow. 12-mes. + rezerwy krótkoterminowe	0,57	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,69	8
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	37	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	39	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	34%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,00	0
OCENA ŁĄCZNA		32

W prognozie na 2023 rok utrzymują się tendencje spadkowe i utrzymujące poziom dotychczasowy wskaźników. Kontynuując założenia z roku poprzedniego tj. perspektywę zwrotu kwot ryczałtowych można przyjąć, że Szpital w celu poprawy płynności finansowej i zapewnienia płynnej działalności w świadczeniu usług medycznych, będzie zmuszony wystąpić o pożyczkę długoterminową aby restrukturyzować zadłużenie z tytułu dostaw i usług i uniknąć dodatkowych kosztów w postaci odsetek od zaległości oraz kosztów postępowań sądowych. Dodatkowo tendencja prezentowanych wskaźników wynika to ze specyfiki działalności szpitala oraz braku zmian w wycenie udzielanych świadczeń jak również z ciągłej kontroli kosztów i przychodów.

PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

	2020	2021	2022	2023
I. WYNIK FINANSOWY	1 025 031,27	-7 672 000,00	-7 920 200,00	-6 845 390,60
trend: malejący następnie rosnący				
II. MAJĄTEK TRWAŁY	114 216 192,29	113 616 176,63	115 303 253,12	98 739 282,45
trend: malejący				
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-16 656 334,98	-24 328 334,98	-32 248 534,98	-39 093 031,58
trend: malejący				
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:				
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto	1%	-8%	-8%	-7%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2%	-8%	-8%	-6%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	1%	-6%	-6%	-5%
II. Wskaźniki płynności				

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	0,47	0,45	0,67
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,58	0,47	0,45	0,69
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności	32,77	34,48	34,13	36,50
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	35,13	45,98	53,68	39,12
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	32%	31%	29%	34%
2) wskaźnik wypłacalności	-2,48	-1,64	-1,18	-1,00

W przedstawionym zestawieniu osiągniętego wyniku finansowego oraz prognoz na lata 2021-2023, przy założeniu kontynuacji działalności w podobnych jak do tej pory warunkach makro i mikroekonomicznych na chwilę sporządzania raportu można zaobserwować wahające się wskaźniki płynności finansowej. Znaczną poprawę w pierwszym roku i trend spadkowy w dwóch następnych latach spowodowała sytuacja epidemiczna, która nastąpiła na początku 2020 roku i miała duży wpływ na lata następne. Na poprawę tej sytuacji ma wpływ ogromna pomoc Organu Tworzącego w postaci umorzenia pożyczek długoterminowych na spłatę zaległych zobowiązań, o konieczności zmiany w wycenie procedur medycznych wykonywanych w naszym Szpitalu tak aby nie dochodziło do ograniczeń w płynności natychmiastowej. Widac również działania Szpitala w kierunku zwiększenia sprzedaży i pozyskiwania większych kwot za świadczone usługi medyczne. Wskaźniki te przekładają się na wskaźnik rotacji zobowiązań, która podobnie jak wskaźniki płynności wahają się. Pokazują one że nadal niedoszacowanie wyceny świadczeń stanowi zagrożenie przy spłacie zobowiązań Szpitala podobnie jak perspektywa zwrotu otrzymanych kwot ryczałtowych w 2020 roku. Przedstawiają również wpływ stanu epidemicznego na efekt ekonomiczno-finansowy jego działalności.

III Informacja o Istotnych zdarzeniach

I. Reforma systemu opieki zdrowotnej

Szpital działa w warunkach ciągle zmieniającej się przepisów.

II. Zmiana wyceny świadczeń

Wycena świadczeń wykonywanych w Szpitalu dleciącym nie uwzględnia specyfiki tej działalności. Jest za niska. Przy takiej wycenie i płatności za jego usługi Szpital nie jest w stanie ponoszonych kosztów pokryć przychodami, co za tym idzie będzie utrzymywała się strata netto z działalności.

III. Postępowanie sądowe o odszkodowanie

W związku utrzymującym się zadłużeniem i brakiem możliwości bieżącej spłaty zobowiązań Szpital zmuszony jest do płacenia nakazów sądowych. Przy obecnym stanie finansowania świadczeń wykonywanych przez placówkę należy przypuszczać, że ta tendencja będzie się utrzymywać.

IV. Problemy w spełnieniu wymogów formalnych NFZ/zapewnienia ciągłości świadczeń (personel, sprzęt)

Rynek lekarzy specjalistów w dziedzinach dedykowanych medycynie wieku rozwojowego jest bardzo ubogi na terenie Warszawy (liczna konkurencja). Lekarze dyktują bardzo wysokie wymagania co do wysokości wynagrodzeń, na które Szpital chcąc zapewnić ciągłość dyżurów musi przystać. Dodatkowo konkurencja „podkupuje” takich pracowników. To wpływa na wzrost kosztów wynagrodzeń. Podobne żądania wysuwają pozostałe grupy pracownicze Szpitala. W sytuacji epidemicznej ta sytuacja się nasila. Starzejący się sprzęt medyczny wymaga ciągłych napraw, które stanowią bardzo wysoką pozycję w kosztach usług. Naprawy i konserwacje muszą być regularnie dokonywane w celu zapewnienia bezpieczeństwa naszych pacjentów.

Dodatkowym nieprzewidywalnym w skutkach finansowych jest stan pandemiczny, który utrzymuje się od 2020 roku. Spowodował zmniejszenie przychodów w przypadku konieczności wydzielenia dedykowanych mu pomieszczeń, konieczności wdrożenia szerokorozumianych procedur epidemiologicznych, których skutkiem jest zmniejszenie wykorzystania łóżek. Ponadto nie jest jasno określona sytuacja przyszłego finansowania przez NFZ oraz ewentualnej konieczności zwrotu wypłaconych w 2020 roku kwot ryczałtowych. Biorąc pod uwagę, gdyby obowiązywały dotychczasowe zasady, przychody mogą zmniejszyć się do 30% biorąc pod uwagę zmniejszenie wykonania usług medycznych spowodowanym stanem epidemicznym. Zmniejszeniu ulegną również przychody z tytułu najmu pomieszczeń ze względu na konieczność obniżenia czynszów, do czego również zmusza stan wywołany przez coronawirusa.

Sytuacja epidemiczna będzie miała swoje konsekwencje w zwiększeniu kosztów:

- wzrost cen materiałów
 - wzrost cen usług obcych
 - żądania płacowe lekarzy kontraktowych i etatowych
- ustawa z dnia 05-07-2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 r. poz 1532)
- rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 27-03-2020 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz 545) – dot. Podwyżek uposażenia zasadniczego dla ratowników medycznych od 01-01-2020 r.

- rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 27-0-2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz 545) – dot. Przedłużenia okresu obowiązywania porozumienia w sprawie sposobu podziału dodatkowych środków na świadczenia zdrowotne udzielane przez pielęgniarki do dnia 31-12-2020 r.
- wywóz nieczystość (dwukrotny wzrost cen)
- kosztów wynagrodzeń (koszty zastępstw, zwolnienia lekarskie, kwarantanny, zwiększony wymiar opieki nad dzieckiem – zasitek opiekuńczy)
- zwiększenie kosztów, związanych z zapewnieniem szeroko rozumianego bezpieczeństwa epidemiologicznego personelu i pacjentów związanego z COVID.



DYREKTOR
Małgorzata Stachurska-Turoś
Specjalista I stopnia

Warszawa, 07 maja 2021 r.

Sporządził: Katarzyna Plak-Kotlarska