

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**Szpitala Dziecięcego im. prof. dr. med. Jana Bogdanowicza SPZOZ w**  
**Warszawie ul. Niekłańska 4/24**  
**za 2021 rok**

# I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

II. BILANS  
sporządzony na dzień: 31.12.2021 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASywa	Stan na dzień:	
		31.12.2020.	31.12.2021.			31.12.2020.	31.12.2021.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>114 215 192,29</b>	<b>127 241 938,68</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-16 656 334,98</b>	<b>-16 429 727,71</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>30 493,75</b>	<b>153 661,88</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>33 890 775,29</b>	<b>33 890 775,29</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	30 493,75	153 661,88	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>114 184 698,54</b>	<b>127 088 276,80</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>110 860 326,64</b>	<b>123 295 609,85</b>		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	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	92 319 068,02	98 731 987,45	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-51 572 141,54</b>	<b>-50 547 110,27</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	240 530,37	717 685,81	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 025 031,27</b>	<b>226 607,27</b>
d)	środki transportu	96 492,45	74 636,23	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	6 675 235,80	12 242 300,36	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>147 235 149,70</b>	<b>165 781 856,09</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>3 324 371,90</b>	<b>3 792 666,95</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>809 352,20</b>	<b>628 596,20</b>
<b>3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	809 352,20	628 596,20
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	534 455,49	572 935,40
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	274 896,71	55 660,80
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	<b>3</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>16 580 904,68</b>	<b>18 869 674,68</b>
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	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			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	16 580 904,68	18 869 674,68
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	16 378 264,80	18 695 054,50
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
				d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	202 639,88	174 620,18
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>23 909 283,62</b>	<b>27 883 784,39</b>
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	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
					- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>16 363 622,43</b>	<b>22 110 189,70</b>	b)	inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 236 003,55</b>	<b>2 022 537,51</b>	3	Wobec pozostałych jednostek	21 493 912,66	25 518 677,33
1	Materiały	2 227 712,94	2 021 356,57	a)	kredyty i pożyczki	5 349 878,30	5 349 877,30
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	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	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	8 372 308,09	12 575 355,25
5	Zaliczki na dostawy i usługi	8 290,61	1 180,94		- do 12 miesięcy	8 372 308,09	12 575 355,25
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>9 269 257,96</b>	<b>8 261 929,24</b>		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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 podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 764 972,31	3 443 023,69
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 591 917,31	2 714 622,14
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	2 414 836,65	1 435 798,95
<b>2</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4	Fundusze specjalne	2 415 370,96	2 365 107,06

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	105 935 609,20	118 399 800,82
	- 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	105 935 609,20	118 399 800,82
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	105 934 850,20	118 027 665,52
<b>3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>9 269 257,96</b>	<b>8 261 929,24</b>		- krótkoterminowe	759,00	372 135,30
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 250 064,14	6 055 023,20				
	- do 12 miesięcy	7 250 064,14	6 055 023,20				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	35 129,56	47 453,22				
c)	inne	1 984 064,26	2 159 452,82				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 713 027,94</b>	<b>7 921 551,28</b>				
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>3 713 027,94</b>	<b>7 921 551,28</b>				
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	7 921 551,28				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 713 027,94	7 921 551,28				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 145 332,98</b>	<b>3 904 171,67</b>				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>130 578 814,72</b>	<b>149 352 128,38</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>130 578 814,72</b>	<b>149 352 128,38</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka  
obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2020	2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>76 837 155,27</b>	<b>90 987 498,61</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 808 606,38	90 959 292,01
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	28 548,89	28 206,60
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>87 894 618,38</b>	<b>104 156 764,12</b>
I	Amortyzacja	6 423 470,23	9 376 750,73
II	Zużycie materiałów i energii	11 359 445,96	12 237 673,31
III	Usługi obce	20 962 669,39	27 416 805,45
IV	Podatki i opłaty, w tym:	911 489,73	937 138,51
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	39 759 330,85	44 852 102,66
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 064 843,49	8 997 490,44
	- emerytalne	3 883 271,85	4 481 294,02
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	295 764,00	310 216,17
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	117 604,73	28 586,85
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-11 057 463,11</b>	<b>-13 169 265,51</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>17 450 046,99</b>	<b>20 528 958,37</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	5 802 407,32	8 024 817,30
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	11 647 639,67	12 504 141,07
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 899 847,15</b>	<b>6 767 901,65</b>
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	4 899 847,15	6 767 901,65
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>1 492 736,73</b>	<b>591 791,21</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>9 504,11</b>	<b>11 920,77</b>
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:	7 906,45	349,73
	- 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	1 597,66	11 571,04
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>408 732,57</b>	<b>300 885,71</b>
I	Odsetki, w tym:	408 732,57	300 654,91
	- 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	230,80
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>1 093 508,27</b>	<b>302 826,27</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>68 477,00</b>	<b>76 219,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>1 025 031,27</b>	<b>226 607,27</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2021

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

I. Wskaźniki zyskowności		9
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	1%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0%	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 2021 rok. Wskaźniki są lna podobnym poziomie jak w roku poprzednim. Rok 2021 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 – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe		
	0,65	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		
	0,72	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 podobnym do 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		
	27	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży		
	42	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 sływu należności utrzymał się na lepszym poziomie jak w roku poprzedniego i wynosi 27 dni. Natomiast wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami obecnie wynosi 42 dni. Brak jest równowagi między sływem należności a spłatą zobowiązań, nadal zobowiązania krótkoterminowe nie mają pokrycia w należnościach krótkoterminowych.

<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>	<b>10</b>
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	32% <b>10</b>
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-2,88 <b>0</b>

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 zozów wysoka wartość wskaźnika wystąpi u tych jednostek, które notowały w przeszłości lub nadal notują straty, konsumując swój fundusz zakładowy.

W omawianym przypadku wskaźnik utrzymał się na poziomie z 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.

<b>OCENA ŁĄCZNA</b>	<b>41</b>
---------------------	-----------



## II Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

### I. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

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

2022/2021	2023/2022	2024/2023
105,00%	105,00%	105,00%

### II. ZAŁOŻENIA MIKROEKONOMICZNE

	2022	2023	2024
II.1. PRZYCHODY			
<i>(+) nowa działalność, zmiana profilu działalności, usługi komercyjne, zmiana cennika...</i>	105	105	105
<i>(-) utrata 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>	105	105	105
<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>darowizny</i>	100	100	100
<i>kredyty, pożyczki...</i>	100	100	100
II.5. INNE	100	100	100

## Analiza SWOT

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

## 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. Niekańskiej 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 Niekańskiej 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.

**II. BILANS**  
sporządzony na dzień: 31.12.2022 r.

*jednostka obliczeniowa: zł*

AKTYWA		Stan na dzień:		PASywa		Stan na dzień:					
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022				
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>127 241 938,68</b>	<b>115 616 176,63</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-16 429 727,71</b>	<b>-23 078 727,71</b>				
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>153 661,88</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>33 890 775,29</b>	<b>33 890 775,29</b>				
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	0,00	0,00				
2	Wartość firmy	0,00	0,00								
3	Inne wartości niematerialne i prawne	153 661,88	0,00								
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00				
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>127 088 276,80</b>	<b>115 616 176,63</b>					- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>123 295 609,85</b>	<b>115 103 253,12</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	0,00	0,00				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 529 000,00	11 529 000,00					- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98 731 987,45	93 972 315,67					- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	717 685,81	150 530,37					<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-50 547 110,27</b>	<b>-50 320 503,00</b>
d)	środki transportu	74 636,23	76 492,45								
e)	inne środki trwałe	12 242 300,36	9 374 914,63	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>226 607,27</b>	<b>-6 649 000,00</b>				
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>3 792 666,95</b>	<b>512 923,51</b>					<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>165 781 856,09</b>	<b>154 446 161,61</b>				
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>628 596,20</b>	<b>839 185,33</b>				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	628 596,20	839 185,33				
					- długoterminowa	572 935,40	545 000,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- krótkoterminowa	55 660,80	294 185,33				
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00				
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00				
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	0,00	0,00				
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>18 869 674,68</b>	<b>13 278 386,50</b>				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00								

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	18 869 674,68	13 278 386,50
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	18 695 054,50	13 028 386,50
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	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	174 620,18	250 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>27 883 784,39</b>	<b>27 900 000,00</b>
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	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
	- 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
	- udzielone 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	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>22 110 189,70</b>	<b>15 751 257,27</b>	b)	inne	0,00	0,00
I	<b>Zapasy</b>	<b>2 022 537,51</b>	<b>2 091 107,27</b>	3	Wobec pozostałych jednostek	25 518 677,33	25 400 000,00
1	Materiały	2 021 356,57	2 089 607,27	a)	kredyty i pożyczki	5 349 877,30	5 400 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	12 575 355,25	10 500 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 180,94	1 500,00		- do 12 miesięcy	12 575 355,25	10 500 000,00
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>8 261 929,24</b>	<b>9 100 150,00</b>		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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 podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 443 023,69	3 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 714 622,14	3 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	1 435 798,95	3 000 000,00
2	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4	Fundusze specjalne	2 365 107,06	2 500 000,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>118 399 800,82</b>	<b>112 428 589,78</b>
	- 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	118 399 800,82	112 428 589,78
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	118 027 665,52	112 298 589,78
<b>3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>8 261 929,24</b>	<b>9 100 150,00</b>		- krótkoterminowe	372 135,30	130 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 055 023,20	6 900 000,00				
	- do 12 miesięcy	6 055 023,20	6 900 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	47 453,22	150,00				
c)	inne	2 159 452,82	2 200 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>7 921 551,28</b>	<b>3 360 000,00</b>				
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>7 921 551,28</b>	<b>3 360 000,00</b>				
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	7 921 551,28	3 360 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 921 551,28	3 360 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 904 171,67</b>	<b>1 200 000,00</b>				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>149 352 128,38</b>	<b>131 367 433,90</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>149 352 128,38</b>	<b>131 367 433,90</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka  
obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2021	2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>90 987 498,61</b>	<b>90 030 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 959 292,01	90 000 000,00
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	28 206,60	30 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>104 156 764,12</b>	<b>107 802 000,00</b>
I	Amortyzacja	9 376 750,73	9 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	12 237 673,31	14 082 000,00
III	Usługi obce	27 416 805,45	27 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	937 138,51	1 135 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	44 852 102,66	46 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 997 490,44	9 200 000,00
	- emerytalne	4 481 294,02	4 750 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	310 216,17	350 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 586,85	35 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-13 169 265,51</b>	<b>-17 772 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>20 528 958,37</b>	<b>18 000 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	8 024 817,30	6 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	12 504 141,07	12 000 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 767 901,65</b>	<b>6 500 000,00</b>
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	6 767 901,65	6 500 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>591 791,21</b>	<b>-6 272 000,00</b>

<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>11 920,77</b>	<b>13 000,00</b>
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:	349,73	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	11 571,04	5 000,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>300 885,71</b>	<b>300 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	300 654,91	300 000,00
	- 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	230,80	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>302 826,27</b>	<b>-6 559 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>76 219,00</b>	<b>90 000,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>226 607,27</b>	<b>-6 649 000,00</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2022

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-6%	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	-5%	0



<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>0</b>
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,52	<b>0</b>
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	0,48	<b>0</b>

<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniędzmi</b>		<b>10</b>
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	26	<b>3</b>
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	47	<b>7</b>

<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>		<b>10</b>
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	32%	<b>10</b>
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,82	<b>0</b>

<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>20</b>
---------------------	--	-----------

W prognozie na 2022 rok utrzymują się tendencje spadkowe. Wynika to ze specyfiki 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 2022 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. W 2022 roku pojawił się nowy czynnik niepewności tj. wojna w Ukrainie i związany z nim napływ uchodźców. Dodatkowym czynnikiem jest pogłębiająca się w szybkim tempie inflacja, która ma wpływ na szybki i nieprzewidywalny wzrost kosztów działalności.

**II. BILANS**  
sporządzony na dzień: 31.12.2023

*jednostka obliczeniowa: zł*

AKTYWA		Stan na dzień:		PASywa		Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>115 616 176,63</b>	<b>115 303 253,12</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-23 078 727,71</b>	<b>-27 815 727,71</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>33 890 775,29</b>	<b>33 890 775,29</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	30 000,00	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>115 616 176,63</b>	<b>115 273 253,12</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	<b>Środki trwałe</b>	<b>115 103 253,12</b>	<b>114 673 253,12</b>		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	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	93 972 315,67	92 972 315,67	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-50 320 503,00</b>	<b>-56 969 503,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	150 530,37	125 530,37	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-6 649 000,00</b>	<b>-4 737 000,00</b>
d)	środki transportu	76 492,45	71 492,45	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	9 374 914,63	9 974 914,63	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>154 446 161,61</b>	<b>159 522 480,83</b>
2	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>512 923,51</b>	<b>600 000,00</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>839 185,33</b>	<b>900 000,00</b>
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
1	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>13 278 386,50</b>	<b>7 850 000,00</b>
3	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	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	13 278 386,50	7 850 000,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	13 278 386,50	7 850 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	13 028 386,50	7 700 000,00
	- 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	d)	zobowiązania wekslowe		0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	250 000,00	150 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>27 900 000,00</b>	<b>30 550 000,00</b>
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	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
	- 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
	- udzielone 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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>15 751 257,27</b>	<b>16 403 500,00</b>	b)	inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 091 107,27</b>	<b>2 102 000,00</b>	3	Wobec pozostałych jednostek	25 400 000,00	28 050 000,00
1	Materiały	2 089 607,27	2 100 000,00	a)	kredyty i pożyczki	5 400 000,00	5 400 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	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	d)	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	2 000,00		- do 12 miesięcy	10 500 000,00	12 150 000,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>9 100 150,00</b>	<b>10 001 500,00</b>		- 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 podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 500 000,00	3 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 000 000,00	3 500 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	3 000 000,00	3 500 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 500 000,00	2 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>112 428 589,78</b>	<b>120 222 480,83</b>
	- 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	112 428 589,78	120 222 480,83

b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	112 298 589,78	119 972 480,83
3	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>9 100 150,00</b>	<b>10 001 500,00</b>	- krótkoterminowe	130 000,00	250 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 900 000,00	7 500 000,00			
	- do 12 miesięcy	6 900 000,00	7 500 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, 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	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 360 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>			
1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>3 360 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>			
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	3 360 000,00	3 000 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 360 000,00	3 000 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 300 000,00</b>			
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>131 367 433,90</b>	<b>131 706 753,12</b>	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>131 367 433,90</b>	<b>131 706 753,12</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka  
obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>90 030 000,00</b>	<b>92 030 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 000 000,00	92 000 000,00
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	30 000,00	30 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>107 802 000,00</b>	<b>109 390 000,00</b>
I	Amortyzacja	9 500 000,00	9 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	14 082 000,00	14 500 000,00
III	Usługi obce	27 500 000,00	28 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 135 000,00	1 200 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	46 000 000,00	46 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 200 000,00	9 250 000,00
	- emerytalne	4 750 000,00	4 900 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	350 000,00	390 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35 000,00	50 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-17 772 000,00</b>	<b>-17 360 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>20 000 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	6 000 000,00	7 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	12 000 000,00	13 000 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>7 000 000,00</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	6 500 000,00	7 000 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-6 272 000,00</b>	<b>-4 360 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>13 000,00</b>	<b>13 000,00</b>
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:	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
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	300 000,00	300 000,00
	- 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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>-6 559 000,00</b>	<b>-4 647 000,00</b>
J	Podatek dochodowy	90 000,00	90 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>-6 649 000,00</b>	<b>-4 737 000,00</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2023

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		<b>0</b>
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-4%	<b>0</b>
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-4%	<b>0</b>
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-4%	<b>0</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>0</b>
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,49	<b>0</b>
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	0,46	<b>0</b>

<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>		<b>10</b>
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	29	<b>3</b>
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	45	<b>7</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>		<b>10</b>
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	30%	<b>10</b>
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,41	<b>0</b>
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>20</b>

W prognozie na 2023 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 oraz inflacji.

II. BILANS  
sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2023	31.12.2024			31.12.2023	31.12.2024
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>115 303 253,12</b>	<b>109 828 428,33</b>	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-27 815 727,71</b>	<b>-31 092 727,71</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>30 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>33 890 775,29</b>	<b>33 890 775,29</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	30 000,00	0,00	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>115 273 253,12</b>	<b>109 828 428,33</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>114 673 253,12</b>	<b>108 128 428,33</b>		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	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	92 972 315,67	86 972 315,67	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-56 969 503,00</b>	<b>-61 706 503,00</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	125 530,37	105 530,37	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-4 737 000,00</b>	<b>-3 277 000,00</b>
d)	środki transportu	71 492,45	59 945,16	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	9 974 914,63	9 461 637,13	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>159 522 480,83</b>	<b>158 253 156,04</b>
<b>2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>600 000,00</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>900 000,00</b>	<b>900 000,00</b>
<b>3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- długoterminowe	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>7 850 000,00</b>	<b>17 150 000,00</b>
<b>3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1	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	3	Wobec pozostałych jednostek	7 850 000,00	17 150 000,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	7 700 000,00	17 000 000,00
	- 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	d)	zobowiązania wekslowe		0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	150 000,00	150 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>30 550 000,00</b>	<b>25 850 000,00</b>
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	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
	- 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
	- udzielone 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
<b>4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		- 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	<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>16 403 500,00</b>	<b>17 332 000,00</b>
				b)	inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 102 000,00</b>	<b>2 112 000,00</b>	3	Wobec pozostałych jednostek	28 050 000,00	23 350 000,00
1	Materiały	2 100 000,00	2 100 000,00	a)	kredyty i pożyczki	5 400 000,00	5 500 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	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	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	12 150 000,00	8 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	2 000,00	12 000,00		- do 12 miesięcy	12 150 000,00	8 000 000,00
					- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>10 001 500,00</b>	<b>9 520 000,00</b>	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 500 000,00	3 350 000,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 500 000,00	3 500 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	3 500 000,00	3 000 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 500 000,00	2 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>120 222 480,83</b>	<b>114 353 156,04</b>
	- 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	120 222 480,83	114 353 156,04
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	119 972 480,83	114 103 156,04

<b>3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>10 001 500,00</b>	<b>9 520 000,00</b>	- krótkoterminowe	250 000,00	250 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 500 000,00	7 000 000,00			
	- do 12 miesięcy	7 500 000,00	7 000 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 500,00	20 000,00			
c)	inne	2 500 000,00	2 500 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>			
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>			
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	4 500 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 000 000,00	4 500 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>			
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>131 706 753,12</b>	<b>127 160 428,33</b>	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>131 706 753,12</b>	<b>127 160 428,33</b>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka  
obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2023	2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>92 030 000,00</b>	<b>94 030 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92 000 000,00	94 000 000,00
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	30 000,00	30 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>109 390 000,00</b>	<b>110 530 000,00</b>
I	Amortyzacja	9 000 000,00	8 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	14 500 000,00	15 000 000,00
III	Usługi obce	28 500 000,00	29 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 200 000,00	1 250 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	46 500 000,00	47 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 250 000,00	9 300 000,00
	- emerytalne	4 900 000,00	4 950 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	390 000,00	410 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 000,00	70 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-17 360 000,00</b>	<b>-16 500 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>20 000 000,00</b>	<b>20 600 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	7 000 000,00	7 100 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	13 000 000,00	13 500 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 000 000,00</b>	<b>7 000 000,00</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	7 000 000,00	7 000 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-4 360 000,00</b>	<b>-2 900 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>13 000,00</b>	<b>13 000,00</b>
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:	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
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	300 000,00	300 000,00
	- 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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>-4 647 000,00</b>	<b>-3 187 000,00</b>
J	Podatek dochodowy	90 000,00	90 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>-4 737 000,00</b>	<b>-3 277 000,00</b>

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2024

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		<b>0</b>
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-3%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-3%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-3%	0
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		<b>12</b>
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym.pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,62	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym.pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,58	8

<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>		<b>10</b>
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	28	<b>3</b>
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	39	<b>7</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>		<b>10</b>
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	35%	<b>10</b>
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,41	<b>0</b>
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>32</b>

W prognozie na 2024 rok utrzymują się tendencje rosnące i poprawia się 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

	2021	2022	2023	2024
I. WYNIK FINANSOWY	226 607,27	-6 649 000,00	-4 737 000,00	-3 277 000,00
trend: rosnący				
II. MAJĄTEK TRWAŁY	127 241 938,68	115 616 176,63	115 303 253,12	109 828 428,33
trend: malejący				
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-16 429 727,71	-23 078 727,71	-27 815 727,71	-31 092 727,71
trend: malejący				
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:				
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
1) wskaźnik zyskowności netto	0%	-6%	-4%	-3%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1%	-6%	-4%	-3%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	0%	-5%	-4%	-3%

## II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,65	0,52	0,49	0,62
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,72	0,48	0,46	0,58

## III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	26,77	26,27	28,57	28,15
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	42,14	46,79	44,93	39,12

## IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	32%	32%	30%	35%
2) wskaźnik wypłacalności	-2,88	-1,82	-1,41	-1,41

W przedstawionym zestawieniu osiągniętego wyniku finansowego oraz prognoz na lata 2022-2024, 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. Trend spadkowy w dwóch następnych latach spowodowała sytuacja epidemiczna, która nastąpiła na początku 2020 roku a miała duży wpływ na lata następne oraz wzrost inflacji w latach 2021 i 2022 w wyniku wojny w Ukrainie oraz utrzymującej się pandemii coronawirusa. Na poprawę tej sytuacji może mieć wpływ ogromna pomoc Organu Tworzącego w postaci umorzenia pożyczek długoterminowych na spłatę zaległych zobowiązań, oraz konieczności zmiany w wycenie procedur medycznych wykonywanych w naszym Szpitalu tak aby nie dochodziło do ograniczeń w płynności natychmiastowej. Widać również działania Szpitala w kierunku zwiększania sprzedaży i pozyskiwania większych kwot za świadczone usługi medyczne. Wskaźniki te przekładają się na wskaźnik rotacji zobowiązań, które 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 i inflacji 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 dziecięcym 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 lub rosnać.

#### 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. W sytuacji rosnącej inflacji koszty usług rosną w zastraszającym tempie.

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. Zmniejszeniu ulegną również przychody z tytułu najmu pomieszczeń ze względu na konieczność obniżenia czynszów, do czego również zmusza stan wywołany przez coronawirusa.

Sytuacja epidemiczna i rosnąca inflacja będą miały 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 – zasiłek opiekuńczy)
- zwiększenie kosztów, związanych z zapewnieniem szerokokorozumianego bezpieczeństwa epidemiologicznego personelu i pacjentów związanego z COVID.

*Warszawa, 27 maja 2022 r.*

*Sporządził: Katarzyna Plak-Kotlarska*