

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Dziecięcego im. prof. dr. med. Jana Bogdanowicza SPZOZ w
Warszawie ul. Nieklańska 4/24
za 2022 rok

DYREKTOR

Małgorzata Stuchurska-Turosz
lekarz medycyny



I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

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.
A	Aktywa trwałe	127 241 938,68	123 856 978,18	A	Kapitał (fundusz) własny	-16 429 727,71	-21 908 469,19
I	Wartości niematerialne i prawne	153 661,88	145 234,33	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 sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	153 661,88	145 234,33	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	127 088 276,80	123 711 743,85	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	123 295 609,85	121 251 417,77		- 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	98 731 987,45	100 195 652,28	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50 547 110,27	-50 320 503,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	717 685,81	685 025,64	VI	Zysk (strata) netto	226 607,27	-5 478 741,48
d)	środki transportu	74 636,23	62 469,91	VII	Odplisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	12 242 300,36	8 779 269,94	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	165 781 856,09	160 364 225,17
2	Środki trwałe w budowie	3 792 666,95	2 460 326,08	I	Rezerwy na zobowiązania	628 596,20	729 869,46
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	628 596,20	729 869,46
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	572 935,40	648 692,80
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	55 660,80	81 176,66
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	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	18 869 674,68	15 575 294,20
3	Długoterminowe aktywa finansowe	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 akcje	0,00	0,00				

	- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek w kwocie jednostka posiada zaangażowane w kapitale		
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	10 069 674,68	15 575 294,23
2)	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	18 655 054,50	15 478 511,23
	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
	- Longi lub akcje	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania ewidencje	0,00	0,00
				e)	inne	171 620,18	96 783,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 883 784,39	27 568 457,25
	- 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
	udziły 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	inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
W	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		do 12 miesięcy	0,00	0,00
	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
E	Aktywa obrotowe	24 719 185,76	18 596 772,89	b)	inne	0,00	0,00
J	Zapasy	2 022 537,51	1 774 155,92	3	Wobec pozostałych jednostek	25 518 677,33	21 175 288,72
1	Materiały	2 011 156,37	1 772 753,64	a)	kredyty i pożyczki	5 349 677,20	4 283 210,30
2	Produkty 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	Inwenty	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	12 575 255,25	12 355 651,14
5	Zaliczek na dostawy i usługi	1 150,24	1 382,28		do 12 miesięcy	12 575 255,25	12 355 651,14
4	Należności krótkoterminowe	6 262 929,74	5 490 775,97		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	a)	z tytułu otrzymanych dostaw i usług	0,00	0,00
4)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	b)	zobowiązania ewidencje	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i składkowych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 411 021,65	1 407 548,56
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu wynagrodzeń	2 731 622,14	3 690 763,64
3)	inne	0,00	0,00	d)	inne	1 415 156,95	591 111,58

2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 365 107,06	2 294 168,94
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	118 399 800,82	116 389 604,35
	- 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	116 389 604,35
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	118 027 665,52	115 963 886,90
3	Należności od pozostałych jednostek	8 261 929,24	3 490 775,97		- krótkoterminowe	372 135,30	425 717,45
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 055 023,20	34 802,46				
	- do 12 miesięcy	6 055 023,20	34 802,46				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	47 453,22	33 321,44				
c)	inne	2 159 452,82	3 422 652,07				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	7 921 551,28	1 177 329,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 921 551,28	1 177 329,00				
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	7 921 551,28	1 177 329,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 921 551,28	1 177 329,00				
	- 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	3 904 171,67	8 156 556,01				
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		149 352 128,38	138 455 755,98		PASYWA razem (suma poz. A i B)	149 352 128,38	138 455 755,98

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
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	90 987 498,61	93 883 959,95
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 959 292,01	93 858 029,23
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	25 930,72
B	Koszty działalności operacyjnej	104 156 764,12	116 884 650,33
I	Amortyzacja	9 376 750,73	8 460 626,66
II	Zużycie materiałów i energii	12 237 673,31	13 155 567,72
III	Usługi obce	27 436 805,45	31 279 833,86
IV	Podatki i opłaty, w tym:	937 138,51	991 595,34
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	44 852 102,66	52 225 819,93
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 997 490,44	10 412 903,89
	- emerytalne	4 481 294,02	5 170 349,65
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	310 216,17	299 598,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 586,85	58 704,17
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-13 169 265,51	-23 000 690,38
D	Pozostałe przychody operacyjne	20 528 958,37	27 388 140,15
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	8 024 817,30	5 399 575,81
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	12 504 141,07	21 988 564,34
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 767 901,65	9 034 000,49
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	9 034 000,49
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	591 791,21	-4 646 550,72
G	Przychody finansowe	11 920,77	89 229,72
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	29 539,94
	- 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	59 689,78
H	Koszty finansowe	300 885,71	848 761,48
I	Odsetki, w tym:	300 654,91	848 761,48
	- 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
F	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	302 826,27	-5 406 082,48
J	Podatek dochodowy	76 219,00	72 659,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
I	Zysk (strata) netto (I - J - K)	226 607,27	-5 478 741,48

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2022

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-5%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-4%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-4%	0

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 ujemne. Wynika to z ujemnego kapitału własnego oraz ujemnego wyniku finansowego. Zauważyć można zwiększenie ujemnych wskaźników w stosunku do roku poprzedniego kiedy Szpital wypracował dodatki wynik finansowy. Ujemna wartość kapitału własnego wynika z obowiązkowych przeksięgowień dokonanych 2012 roku dotyczących otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych oraz inwestycji w ciężar przychodów przyszłych okresów.

II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wyn. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe		
		0,21 0
2) wskaźnik szybkiej płynności – [aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) - zapasy] / zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wyn. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe		
		0,46 0

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		
		12 3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366 / przychody netto ze sprzedaży		
		49 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 – określać 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 lepszym poziomie jak w roku poprzedniego i wynosi 12 dni. Natomiast wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami obecnie wynosi 49 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 = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	37% 10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	-2,01 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 utrzymał się na poziomie z roku ubiegłego i wynosi 37%.

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

Tak sytuacja występuje w omawianym podmiocie.

OCENA ŁĄCZNA	20
--------------	----

II Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

I. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

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

2023/2022	2024/2023	2025/2024
110,00%	105,00%	103,00%

II. ZAŁOŻENIA MIKROEKONOMICZNE

	2023	2024	2025
II.1. PRZYCHODY			
<i>(+) nowa działalność, zmiana profilu działalności, usługi komercyjne, zmiana cennika...</i>	105	101	101
<i>(-) Jutrąba 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>	110	105	103
<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 - państwa tworzącego, unijne...</i>	100	100	100
<i>dotacjom</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"> • 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 pozyskania środków finansowych • Problem utrzymania płynności finansowej • Ujemny wynik finansowy z działalności operacyjnej • Brak budżetowania • Mała świadomość personelu o konieczności zmian • Niewykorzystane łóżka • Słone 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 • nieprzewidziana sytuacja- wojna w Ukrainie- napływ uchodźców 	<ul style="list-style-type: none"> • Duża konkurencja • Brak inności 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 • nieprzewidziana sytuacja, a CORONAVIRUS • zwrot do NFZ kwot za niewykonane usługi w roku 2020 • nieprzewidziana sytuacja- wojna w Ukrainie- napływ uchodźców • Inflacja • Niedostateczne finansowanie procedur medycznych.

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 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 naruszeń. 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: 31.12.2023 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASywa		Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	123 856 978,38	118 029 153,81	A	Kapitał (fundusz) własny	-71 808 469,28	-40 198 469,19
I	Wartości niematerialne i prawne	145 234,33	90 000,00	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 sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	145 234,33	90 000,00	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	123 711 743,85	117 939 153,81	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	121 251 417,77	117 426 230,30		- 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	100 195 652,28	93 972 315,67	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50 320 503,00	-55 799 244,48
c)	urządzenia techniczne i maszyny	685 025,64	500 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-5 478 741,48	-18 290 000,00
d)	środki transportu	62 469,91	50 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	8 779 269,94	11 374 914,63	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	160 364 225,17	175 549 123,00
2	Środki trwałe w budowie	2 460 326,08	512 923,51	I	Rezerwy na zobowiązania	729 869,46	790 000,00
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	729 869,46	790 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	648 692,80	700 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	81 176,66	90 000,00
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	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	15 575 294,20	22 100 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	15 575 294,20	22 100 000,00

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	15 478 511,20	22 000 000,00
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
	- Lokality lub akcje	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	3,33	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	3,33	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	96 783,00	100 000,00
	- udziały w pożyczkach	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 669 457,16	34 400 000,00
	- 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
	- udziały w pożyczkach	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
	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	24 678 777,80	27 271 849,00	b)	inne	0,00	0,00
1	Zapasy	1 774 115,92	1 901 500,00	3	Wobec pozostałych jednostek	25 375 288,22	31 900 000,00
1	Materiały	1 772 758,64	1 900 000,00	a)	kredyty i pożyczki	4 231 210,00	5 000 000,00
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	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	12 859 651,34	15 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 382,28	1 500,00		- do 12 miesięcy	12 859 651,34	15 000 000,00
II	Należności krótkoterminowe	3 490 775,97	3 920 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Na jednostki powiązanych	0,00	0,00	e)	z tytułu dostaw i usług	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, cel. akcyznych, społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	4 447 548,56	4 700 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wyłączeń	3 690 761,64	3 800 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	294 134,28	3 000 000,00
2	Na jednostki pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 294 268,54	2 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	116 399 604,35	126 258 129,00
	- 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	116 389 604,35	118 259 123,00
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	115 963 886,90	117 759 123,00
3	Należności od pozostałych jednostek	3 490 775,97	9 920 000,00		- krótkoterminowe	425 717,45	500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	34 802,46	6 900 000,00				
	- do 12 miesięcy	34 802,46	6 900 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	33 321,44	20 000,00				
c)	inne	3 422 652,07	3 000 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 177 329,00	2 500 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 177 329,00	2 500 000,00				
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	1 177 329,00	2 500 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 177 329,00	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	8 156 556,91	3 000 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	138 455 755,98	135 350 653,81		PASYWA razem (suma poz. A i B)	138 455 755,98	135 350 653,81

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

Jednostka
obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyścagódnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93 883 959,95	97 530 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	93 858 029,23	97 500 000,00
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	25 930,72	30 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	116 884 650,33	123 515 000,00
I	Amortyzacja	8 460 626,66	8 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	13 155 567,72	14 500 000,00
III	Usługi obce	31 279 833,86	34 400 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	991 595,34	1 100 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	52 225 819,93	53 900 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 412 903,89	10 700 000,00
	- emerytalne	5 170 349,65	6 000 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	299 598,76	350 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	58 704,17	65 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-23 000 690,38	-25 985 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 388 140,15	18 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	5 388 575,81	6 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	21 988 564,34	12 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	9 034 000,49	9 300 000,00
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	9 034 000,49	9 300 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 646 550,72	-17 285 000,00
G	Przychody finansowe	89 229,72	85 000,00

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:	29 539,94	25 000,00
	- 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	59 689,78	60 000,00
H	Koszty finansowe	848 761,48	1 000 000,00
I	Odsetki, w tym:	848 761,48	1 000 000,00
	- 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
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-5 406 082,48	-18 200 000,00
J	Podatek dochodowy	72 659,00	90 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 478 741,48	-18 290 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2023

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-16%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-15%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-13%	0

II. Wskaźniki płynności	0	
1) wskaźnik bieżącej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wyn. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,42	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) / zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wyn. pow. 12 mies. – rezerwy krótkoterminowe	0,45	0
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	13	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i ust. g * 365 / przychody netto ze sprzedaży	51	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		
8		
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / aktywa razem	42%	8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / kapitał własny	1,43	0
OCENA ŁĄCZNA	18	

W prognozie na 2023 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 2023 roku stan po epidemiczny związany z COVID-19 i związane z nim ubożenie 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. Kolejnym czynnikiem mającym duży wpływ na zwiększenie kosztów działalności jest wysoka inflacja związana z wojną w Ukrainie i związanym z tym kryzysem ekonomiczno-gospodarczym. 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.

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	
A	Aktywa trwałe	118 029 153,81	123 864 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-40 198 469,19	-59 256 469,19	
I	Wartości niematerialne i prawne	90 000,00	90 000,00	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 sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	90 000,00	90 000,00					
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	117 939 153,81	123 774 000,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
1	Środki trwałe	117 426 230,30	123 174 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	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	93 972 315,67	98 000 000,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	500 000,00	600 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-55 799 244,48	-74 089 244,48	
d)	środki transportu	50 000,00	45 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-18 290 000,00	-19 058 000,00	
e)	Inne środki trwałe	11 374 914,63	15 000 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
2	Środki trwałe w budowie	512 923,51	600 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	175 549 123,00	202 092 469,19	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	790 000,00	900 000,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	790 000,00	900 000,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00			- długoterminowa	700 000,00	800 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00			- krótkoterminowa	90 000,00	200 000,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	22 100 000,00	30 150 000,00	
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	22 100 000,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	22 000 000,00	30 000 000,00	

b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostką pomiaru zaangażowania w kapitale	0,00	0,00	bi)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				ci)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	dj)	zobowiązania wekslowe		0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	ej)	inne	100 000,00	150 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	iii)	Zobowiązania krótkoterminowe	94 400 000,00	38 300 000,00
c)	- inne długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1)	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2)	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
5	Uługoterminowe 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
6	Aktywa obrotowe	17 921 500,00	18 972 000,00	b)	inne	0,00	0,00
1	Zapasy	1 901 500,00	1 952 000,00	3)	Wobec pozostałych jednostek	51 500 000,00	34 200 000,00
1	Materiały	1 300 000,00	1 950 000,00	a)	Kredyty i pożyczki	5 400 000,00	7 500 000,00
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	15 000 000,00	15 000 000,00
5	Zaliczka na dostawy i usługi	1 500,00	2 000,00		- do 12 miesięcy	15 000 000,00	15 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6	Należności krótkoterminowe	9 920 000,00	10 520 000,00	e)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
3	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
4)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	f)	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego, od ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	4 700 000,00	4 850 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	Z tytułu wynagrodzeń	1 800 000,00	1 950 000,00
e)	inne	0,00	0,00	g)	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	iv)	Rozliczenia międzyokresowe	118 259 122,00	132 743 464,39
	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	118 259 122,00	132 743 464,39

b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	117 759 123,00	132 142 469,19
3	Należności od pozostałych jednostek	9 920 000,00	10 520 000,00	- krótkoterminowe	500 000,00	600 000,00
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	20 000,00	20 000,00			
c)	inne	3 000 000,00	3 000 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 500 000,00	3 000 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 500 000,00	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	2 500 000,00	3 000 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 500 000,00	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	Wartości bilansowe rozliczenia międzyokresowe	3 000 000,00	3 500 000,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	135 350 653,81	142 836 000,00	PASYWA razem (suma poz. A i B)	135 350 653,81	142 836 000,00

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
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	97 530 000,00	98 030 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	97 500 000,00	98 000 000,00
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	Koszty działalności operacyjnej	123 515 000,00	126 538 000,00
I	Amortyzacja	8 500 000,00	8 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	14 500 000,00	15 000 000,00
III	Usługi obce	34 400 000,00	36 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 100 000,00	1 100 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	53 900 000,00	54 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 700 000,00	11 000 000,00
	- emerytalne	6 000 000,00	6 500 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	350 000,00	370 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	65 000,00	68 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-25 985 000,00	-28 508 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	18 000 000,00	20 000 000,00
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
E	Pozostałe koszty operacyjne	9 300 000,00	9 500 000,00
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	9 300 000,00	9 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-17 285 000,00	-18 008 000,00
G	Przychody finansowe	85 000,00	90 000,00
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:	25 000,00	25 000,00
	- 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	60 000,00	65 000,00
H	Koszty finansowe	1 000 000,00	1 050 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 000 000,00	1 050 000,00
	- 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
F	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-18 200 000,00	-18 968 000,00
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)	-18 290 000,00	-19 058 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2024

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

I. Wskaźniki zyskowności	0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-16% 0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-15% 0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-14% 0
II. Wskaźniki płynności	0
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nał. o okresie spłaty pow.12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,40 0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nał. o okresie spłaty pow.12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,44 0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średn. stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	27	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	55	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		8
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	49%	8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,17	0
OCENA ŁĄCZNA		18

W prognozie na 2024 rok utrzymują się tendencje spadkowe wszystkich 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 przedłużającej się wojny w Ukrainie oraz inflacji.

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2025

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2024	31.12.2025			31.12.2024	31.12.2025
A	Aktywa trwałe	123 884 000,00	121 419 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-38 256 469,29	-74 281 469,19
I	Wartości niematerialne i prawne	90 000,00	100 000,00	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 sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	90 000,00	100 000,00	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	123 774 000,00	121 319 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	123 174 000,00	119 619 000,00		- 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	98 000 000,00	95 000 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-74 089 244,48	-93 147 244,48
c)	urządzenia techniczne i maszyny	600 000,00	550 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-19 058 000,00	-15 025 000,00
d)	środki transportu	45 000,00	40 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	13 000 000,00	12 500 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	202 092 469,19	214 721 969,19
2	Środki trwałe w budowie	600 000,00	1 700 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	900 000,00	1 000 000,00
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	1 000 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	800 000,00	850 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	100 000,00	150 000,00
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	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	30 150 000,00	32 600 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	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	30 150 000,00	32 600 000,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	30 150 000,00	32 600 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	30 000 000,00	32 500 000,00
	- Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				

h)	W pozostałych należnościach, w których podatnik posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wartościowe		0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	e)	inne	150 000,00	150 000,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	f)	Zobowiązania krótkoterminowe	38 300 000,00	38 400 000,00
cl	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały i akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	bl)	inne	0,00	0,00
d)	Inne trwałe długoterminowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.	Aktywa długoterminowe	18 971 000,00	18 021 500,00	bl)	inne	0,00	0,00
1	Zapasy	1 952 000,00	2 001 500,00	3	Wobec pozostałych jednostek	34 800 000,00	34 900 000,00
2	Materiały	1 950 000,00	2 000 000,00	a)	kredyty i pożyczki	7 500 000,00	7 500 000,00
3	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5	Towary	0,00	0,00	e)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	15 000 000,00	15 000 000,00
6	Zaliczki na dostawy i usługi	2 000,00	1 500,00		do 12 miesięcy	15 000 000,00	15 000 000,00
f)	Należności krótkoterminowe	10 520 000,00	11 020 000,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	z tytułu otrzymanej dotacji i usług	0,00	0,00
g)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	c)	z tytułu emisji dłużnych papierów	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu pożyczek, cel. ubezpieczeń społecznych i zdravotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 850 000,00	4 900 000,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 550 000,00	4 000 000,00
h)	inne	0,00	0,00	i)	inne	3 500 000,00	3 500 000,00
Z	Należności od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	Fundusze specjalne	3 500 000,00	3 500 000,00
	z tytułu dostaw i usług, o okresie sprawy	0,00	0,00	tv)	Rozliczenia międzyokresowe	132 742 469,19	142 721 969,19
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	3,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	inne rozliczenia międzyokresowe	132 742 469,19	142 721 969,19
ni)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	132 142 469,19	142 171 969,19

3	Należności od pozostałych jednostek	10 520 000,00	11 020 000,00	- krótkoterminowe	600 000,00	550 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 500 000,00	8 000 000,00			
	- do 12 miesięcy	7 500 000,00	8 000 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	20 000,00	20 000,00			
c)	Inne	3 000 000,00	3 000 000,00			
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 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	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	3 500 000,00	3 500 000,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A / B)	142 836 000,00	140 440 500,00	PASYWA razem (suma poz. A / B)	142 836 000,00	140 440 500,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
(wariant porównawczy)

*Jednostka
obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	98 030 000,00	100 050 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	98 000 000,00	100 000 000,00
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	50 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	126 538 000,00	128 260 000,00
I	Amortyzacja	8 500 000,00	9 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	15 000 000,00	15 000 000,00
III	Usługi obce	36 000 000,00	36 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 100 000,00	1 200 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	54 500 000,00	55 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 000 000,00	11 100 000,00
	- emerytalne	6 500 000,00	6 600 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	370 000,00	390 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	68 000,00	70 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-28 508 000,00	-28 210 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	20 000 000,00	23 500 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	7 000 000,00	8 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	13 000 000,00	15 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	9 500 000,00	9 800 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	9 500 000,00	9 800 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-18 008 000,00	-14 510 000,00
G	Przychody finansowe	90 000,00	75 000,00
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:	25 000,00	25 000,00
	- 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	65 000,00	50 000,00
H	Koszty finansowe	1 050 000,00	500 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 050 000,00	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
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-18 968 000,00	-14 935 000,00
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)	-19 058 000,00	-15 025 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2025

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-12%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-12%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-11%	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,40	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,44	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	28	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług + 366/przychody netto ze sprzedaży	55	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	8	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / aktywa razem	51%	8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / kapitał własny	-0,97	0
OCENA ŁĄCZNA	18	

W prognozie na 2025 rok wskaźniki utrzymują się na poziomie roku poprzedniego. 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

	2022	2023	2024	2025
I. WYNIK FINANSOWY	-5 478 741,48	-18 290 000,00	-19 058 000,00	-15 025 000,00
trend: malejący				
II. MAJĄTEK TRWAŁY	123 856 978,18	118 029 153,81	123 864 000,00	121 419 000,00
trend: stały				
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-21 908 469,19	-40 198 469,19	-59 256 469,19	-74 281 469,19
trend: malejący				
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:				
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto	-5%	-16%	-16%	-12%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4%	-15%	-15%	-12%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-4%	-13%	-14%	-11%
II. Wskaźniki płynności				

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,23	0,42	0,40	0,40
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0,45	0,44	0,44
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności	11,87	12,98	25,82	28,29
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	48,62	51,21	55,87	54,75
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	32%	42%	45%	51%
2) wskaźnik wypłacalności	-2,01	-1,43	-1,17	0,97

W przedstawionym zestawieniu osiągniętego wyniku finansowego oraz prognoz na lata 2023-2025, 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 koronawirusa. Na poprawę tej sytuacji może mieć wpływ ogromna pomoc Organu Tworzącego w postaci umorzenia pożyczek długoterminowych na spłatę zaległych zobowiązań, oraz konieczności zmiany w trybie procedur medycznych wykonywanych w naszym szpitalu tak aby nie dochodziło do ograniczeń w płynności natychmiastowej. Władz 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. Pandemia i jej skutki

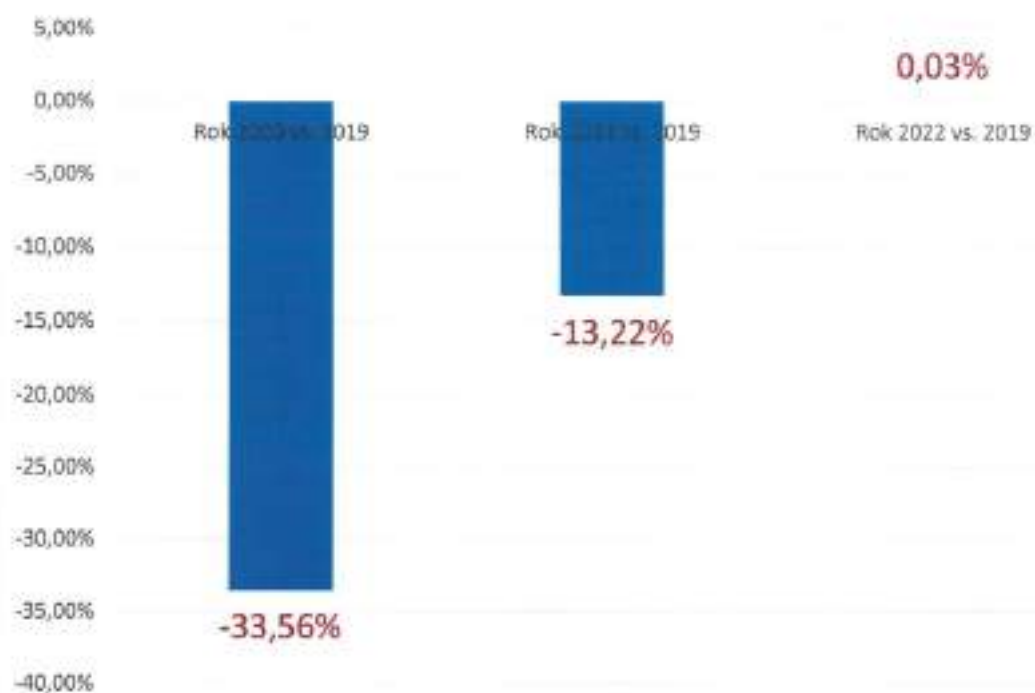
Stan pandemiczny w latach 2020-2022 wywołał liczne skutki, których następstwa utrzymują się do dzisiaj. Pandemia to sytuacja, w której mamy do czynienia z „siłą wyższą”, która z kolei generuje konieczność ponoszenia kosztów na nowe specyficzne potrzeby zdrowotne populacji, w szczególności na udzielanie usług zgodnie z rekomendacjami Ministra Zdrowia, Wojewodów oraz innych organów odpowiedzialnych za zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej na terenie Polski. Co warte jest podkreślenia, pandemia Covid-19 charakteryzowała się specyficzną zachorowalnością wśród populacji. Zachorowalność miała zupełnie inny wymiar wśród ludzi w podeszłym wieku, obywateli w wieku produkcyjnym oraz dzieci. Generalnie podkreślić należy, iż populacja dzieci miała swoją znaczącą rolę jako najczęściej bezobjawowi transmytery wirusa, natomiast stosunkowo rzadziej dzieci wymagały hospitalizacji, a tym bardziej intensywnej terapii w oddziałach specjalistycznych.

W przypadku szpitali pediatrycznych pandemia w głównej mierze spowodowała zmniejszenie statystycznej realizacji świadczeń poprzez zmniejszenie się liczby pacjentów hospitalizowanych w oddziałach, poradniach i rehabilitacji. Szpitale zmuszone były do licznych zmian organizacyjnych (np. konieczność wydzielania dedykowanych pomieszczeń, wdrożenia szeroko rozumianych kosztownych procedur epidemiologicznych, utrzymywanie „gotowości”), co finalnie doprowadziło do zmniejszenia wskaźników wykorzystania łóżek. Jednocześnie podkreślić należy, iż Szpitale nie mogły pozwolić sobie w tym czasie na ograniczenia np. w zatrudnieniu, serwisie urządzeń, wykorzystaniu mediów itp. Taki stan rzeczy powodował, że koszty cały czas były ponoszone, mimo znacznego zagrożenia zmniejszenia przychodów w związku z ograniczoną (niezależną od szpitali) realizacją świadczeń.

Poniższe tabele ukazują znaczny spadek hospitalizacji ogółem w Szpitalu Dziecięcym w latach 2020 i 2021 w stosunku do roku 2019 oraz powrót w roku 2022 do stanu popytu zdrowotnego sprzed pandemii.

Liczba hospitalizacji – Szpital Dziecięcy im. prof. dr. med. J. Bogdanowicza SPZOZ			
Porównanie lat	Zmiana (w %)	Rok	Liczba hospitalizacji
2020 vs. 2019	-33,56%	2019	14 149
2021 vs. 2019	-13,22%	2020	9400
2022 vs. 2019	0,03%	2021	12 279
		2022	14 153

Porównanie hospitalizacji z lat 2019-2022 (w %)



Leczenie szpitalne – liczba hospitalizacji w latach 2019-2022 w Szpitalu Dziecięcym im. prof. dr. med. J. Bogdanowicza SPZOZ

Rok	Liczba hospitalizacji
2019	14 149
2020	9400
2021	12 279
2022	14 153

Leczenie szpitalne – liczba wykonanych hospitalizacji w latach 2019-2022



Wejście w życie od 1 stycznia 2021 r. ustawy z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1875) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 9 grudnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 2214) spowodowało diametralne zmiany w zasadach finansowania świadczeń w szpitalach pediatrycznych.

Nasza placówka z podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), gdzie środki finansowe przekazywane były szpitalowi w formie ryczałtu 1/12 rocznego kontraktu, zmuszona została do rozliczania się co miesiąc na podstawie aktualnego wykonania, co – biorąc pod uwagę sezonowość w świadczeniach dla dzieci np. ferie, wakacje itp., gdzie liczba świadczeń spada – jest w znacznej mierze niekorzystne dla szpitala dziecięcego. Natomiast forma ryczałtu jest korzystna.

Argument Ministerstwa Zdrowia, że wprowadzając te zmiany chciał płacić szpitalom dla dzieci za nadwykonania, jest naszym zdaniem chybiony, gdyż już od 1 stycznia 2018 r. – zgodnie z par. 12 ust. 1 zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia nr 119/2017/DSOZ z dnia 30.11.2017 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju Leczenie Szpitalne – dopuszczono pewne świadczenia, w tym m.in neonatologię, do rozliczania ponad wcześniej ustalony limit zobowiązania MOW NFZ. Polegało to na tym, że po przekroczeniu kwoty zobowiązania NFZ wobec świadczeniodawcy na wniosek szpitala składany po upływie każdego kwartału, w którym nastąpiło przekroczenie kwoty zobowiązania Funduszu, NFZ zwiększał plan rzeczowo-finansowy o wnioskowaną kwotę.

Reasumując, szpitale dziecięce mogły dalej być w systemie PSZ i mieć, jak do 2020 r., ryczałt i zobowiązanie Funduszu do wypłaty świadczeń ponad ustaloną kwotę zobowiązania po upływie każdego kwartału na wniosek szpitala.

Sytuacja pandemiczna i rosnąca inflacja mają i będą miały swoje konsekwencje w zwiększeniu kosztów poprzez:

- wzrost cen materiałów
- wzrost cen usług obcych (sprzątania, prania, żywienia, konserwacji i napraw sprzętu)
- żądania płacowe lekarzy kontraktowych i etatowych
- ustawa z 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1352) – podwyżka wynagrodzeń od 1 lipca 2022 r.
- ustawa z 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 1532)
- wzrost kosztów wywozu nieczystości (dwukrotny wzrost cen)
- wzrost kosztów wynagrodzeń (koszty zastępstw, zwolnienia lekarskie, kwarantanny, zwiększony wymiar opieki nad dzieckiem – zasilek opiekuńczy)
- zwiększenie kosztów związanych z zapewnieniem szeroko rozumianego bezpieczeństwa epidemiologicznego personelu i pacjentów związanego z Covid-19

Pandemia spowodowała znaczące zmniejszenie liczby hospitalizacji w Oddziałach szpitalnych, konsultacji lekarskich w Poradniach, a także Rehabilitacji i Poradni Zdrowia Psychicznego dla dzieci – przede wszystkim z powodu wprowadzonych regulacji prawnych oraz rekomendacji mających na celu ograniczenie transmisji wirusa Covid-19 w społeczeństwie, tj. izolacje, kwarantanny, zamknięcie szkół (nauczenie zdalnej) oraz innych licznych placówek kultury i rozrywki. Konsekwencją powyższego było także znaczące ograniczenie transmisji innych – niż Covid-19 – schorzeń zakaźnych charakterystycznych dla tej grupy wiekowej.

Rekomendacja Ministerstwa Zdrowia z 2020 r. dotycząca ograniczenia liczby hospitalizacji planowych w czasie pandemii wpłynęła na zmniejszenie się liczby pacjentów hospitalizowanych w 2020 r. o ponad 30% i w znacznym stopniu utrzymała się w 2021 r., co w połączeniu ze zmianą finansowania wprowadzoną od 1 stycznia 2021 r. wpłynęło w znaczący sposób na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala. W lutym 2021 r. Szpital pilnie alarmował Narodowy Fundusz Zdrowia, że brakuje środków na finansowanie bieżącej działalności. Biorąc pod uwagę okres pandemii, obostrzenia związane z Covid-19 i – co za tym idzie – dużo mniejszą liczbą hospitalizacji (wstrzymanie przyjęć planowych), zgodnie z par. 2A rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej wprowadzono zmiany umożliwiające rozliczenie do maksymalnej 1/12 wartości kontraktu w lecznictwie szpitalnym i maksymalnie 70% 1/12 wartości kontraktu w pozostałych zakresach świadczeń na wniosek składany co miesiąc przez szpital. Powyższe czynniki wpłynęły na powstanie według Funduszu zobowiązania Szpitala wobec MZ NFZ (ilug). W konsekwencji Szpital zmuszony jest do zadłużenia się w celu zapewnienia nieprzerwanej dostępności do świadczeń.

W 2023 r. – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – NFZ postanowił, że część szpitali zakwalifikowanych do Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, tzw. sieć szpitali, która miała trudności ze

zrealizowaniem świadczeń na poziomie zakładanym przy ustaleniu wysokości ryczałtu na 2022 r., dostanie dotatek zgodnie z mechanizmem wyrównawczym. W tym samym czasie szpitale pediatryczne mają do końca 2023 r. zwrócić wypłacone wcześniej środki. Czy to jest równe traktowanie podmiotów?

Wycena oraz sposób finansowania wykonywanych w szpitalu dziecięcym świadczeń nie uwzględniają specyfiki tej działalności. Wycena ta jest zdecydowanie zbyt niska. Przy takim finansowaniu oraz płatnościach za wykonane świadczenia Szpital nie jest w stanie pokryć przychodami ponoszonych kosztów, a co za tym idzie Szpital stoi przed perspektywą utrzymującej się i narastającej straty netto z działalności.

Warto podkreślić jest także zjawisko sezonowości zachorowalności szczególnie widoczne w pediatrii w miesiącach letnich – co także generuje problemy finansowania ciągłości pracy Szpitala pozostającego w gotowości, lecz notującego tym okresie zmniejszony popyt na świadczenia, a finalnie zmniejszony przychód w przypadku rozliczania się w płatniku publicznym.

Ponadto nie jest jasno określona sytuacja przyszłego finansowania przez NFZ oraz konieczność zwrotu wypłaconych zgodnie z wnioskiem Szpitala w 2020 r. (w okresie od marca do sierpnia) oraz 2021 r. (od stycznia do listopada) kwot 1/12 planu rzeczowo-finansowego. Szpital musiałby do końca 2023 r. zwrócić do NFZ ponad 7 mln zł, których nie ma. Jest to tzw. dług zerowotny, do którego Szpital odniesie się jeszcze w późniejszych rozdziałach.

II. Regulacje płacowe

Dodatkowym elementem, który miał i ma wpływ na finanse Szpitala, są nowe regulacje płacowe. To efekt uchwalenia przez Sejm RP Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, której uregulowania zabierają współczynnik na wzrost wynagrodzeń w zamian za różnicę w cenie za punkt pomnożoną przez liczbę punktów. Nowa forma finansowania miała na celu pokryć nie tylko nowe regulacje finansowe, ale również skutki rosnącej inflacji.

Ustawa obowiązuje od 1 lipca 2022 r. i w myśl jej zapisów najwyższe wynagrodzenie zasadnicze, będące minimalną płacą w ochronie zdrowia, wynosi 8 210,67 zł brutto, zaś najniższe kształtuje się na poziomie 3 580,64 zł brutto. Oznacza to wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych grup zawodowych od 17% nawet do 41%. Tak wysokiego wzrostu płac jak dotąd nie odnotowano w sektorze ochrony zdrowia.

Brak wyczerpującej interpretacji ustawy i zapewnienia, że środki finansowe na wzrost wynagrodzeń są zagwarantowane w planie finansowym Narodowego Funduszu Zdrowia okazało się zapewnieniem bez pokrycia.

W praktyce ekonomiczne skutki Ustawy wprowadzanej pośpiesznie są widoczne w zestawieniu kosztów i przychodów naszego Szpitala w okresach: od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., od 1 lipca do 30 września 2022 r., a także od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., ze szczególnym uwzględnieniem kosztów wynagrodzeń we wszystkich formach zatrudnienia oraz wyniku finansowego. Wejście w życie ustawy, przy przeprowadzonej w wadliwy sposób legislacji i bez propozycji rozwiązania poniżej wymienionych kwestii odnoszących się do:

- braku wskaźn ków w tabeli dla niemedyków, którzy nie zaliczają się do pracowników działalności podstawowej z tabeli ustawowej; przepis wskazuje w tym zakresie niejasny zapis, wzorem lat ubiegłych, uzależniają podwyżkę od zarządzającego placówką

- obaw, że lekarze i pielęgniarki pracujące na umowach cywilno-prawnych również wystąpią o podwyżkę w obliczu problemu braku kadr
- realnego zagrożenia, że podwyżka zostanie skonsumowana przez inflację

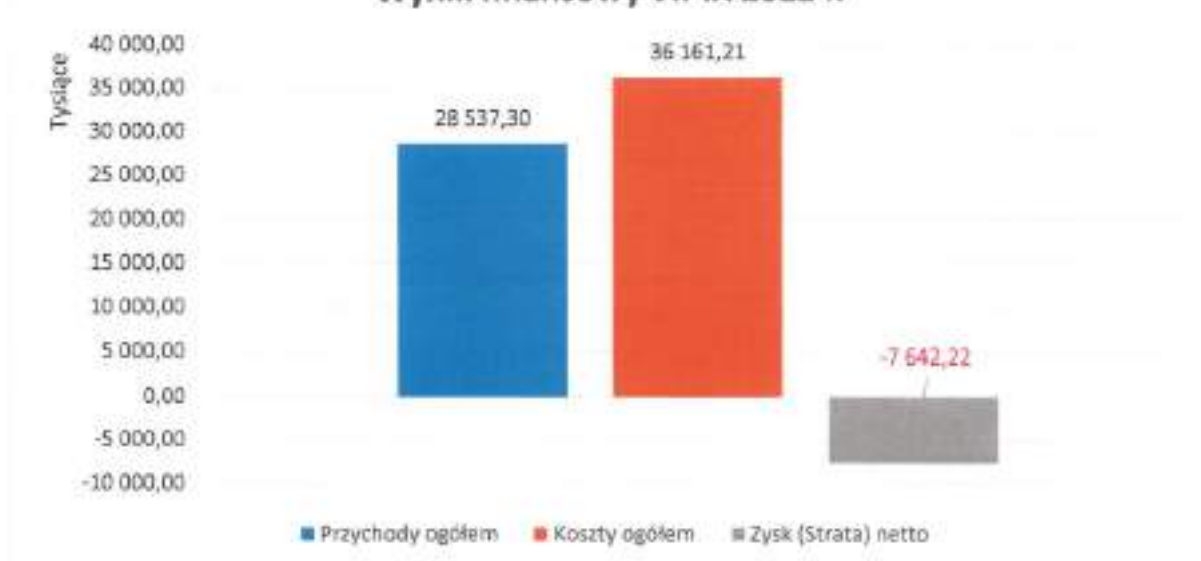
ponosi odpowiedzialność za skutki finansowe, których nie sposób było zaakceptować, co ilustruje poniższa tabela i prezentacja graficzna,

Szpital – dostrzegając m.in. powyższe zagrożenia – nie wyraził zgody na propozycje NFZ, odmawiając podpisania aneksów w lipcu 2022 r. Ostatecznie monopolistyczna praktyka płatnika publicznego zmusiła Dyрекcję do akceptacji zmian w umowie.

Wynik finansowy w okresach: 1.01-30.06.2022 r., 1.07-30.09.2022 r., 1.01-31.12.2022 r. ze szczególnym uwzględnieniem odchylenia badanych okresów				
Lp.	Rodzaj przychodu/kosztu	Wartość STYCZEŃ-CZERWIEC 2022	Wartość LIPIEC-WRZESIEŃ 2022	Wartość STYCZEŃ-GRUDZIEŃ 2022
1	Przychody ogółem	51 795 774,93	28 537 301,83	121 363 351,82
2	Koszty ogółem	54 770 478,42	36 161 206,86	126 769 434,30
3	Podatek dochodowy	36 110,00	18 316,00	72 659,00
4	Zysk (strata) netto	-3 010 813,49	-7 642 221,03	-5 478 741,48



Wynik finansowy VII-IX 2022 r.

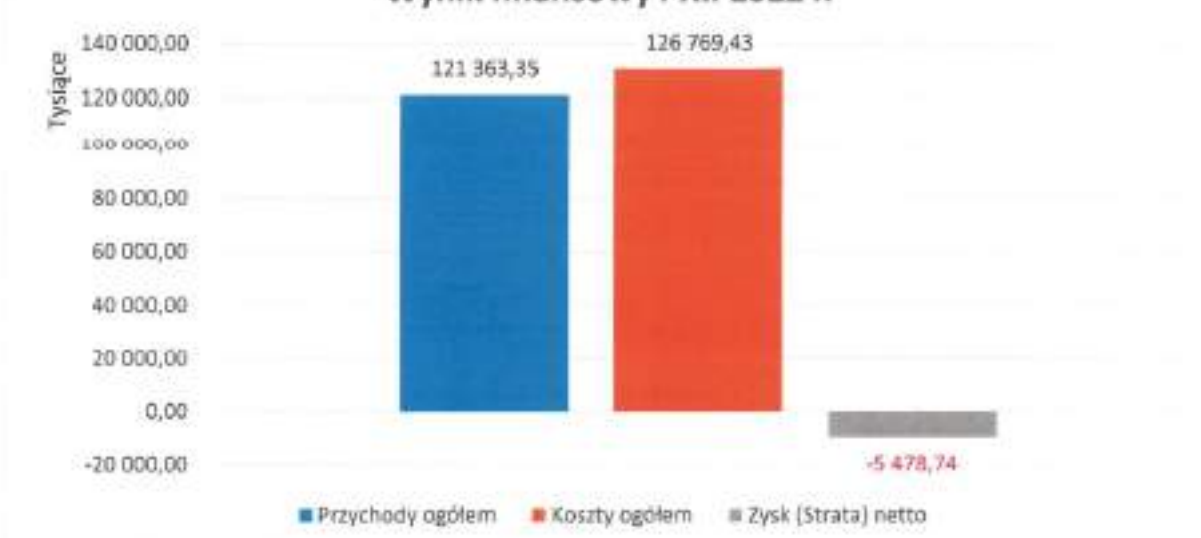


Wynik finansowy za I półrocze 2022 r. wyniósł -3 010 813,49 zł i był zgodny z prognozą zawartą w planie finansowym Szpitala na 2022 r.

Ustawa odpowiadająca za regulacje płacowe od 1 lipca 2022 r. spowodowała znaczne pogorszenie sytuacji finansowej analizowanej jednostki. Szpital już po trzech miesiącach jej obowiązywania zwiększył stratę finansową do kwoty -10 653 034,52 zł, z widocznym odchyleniem na poziomie -7 646 221,03 zł.

Nowy sposób finansowania, polegający na wzroście ceny z punkt pomnożonej przez liczbę punktów, a będący rekomendacją Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji – zgodnie z ustawą – nie tylko nie pokrył wzrostu kosztów wynagrodzeń, ale także nie uwzględnił skutków rosnącej inflacji.

Wynik finansowy I-XII 2022 r.



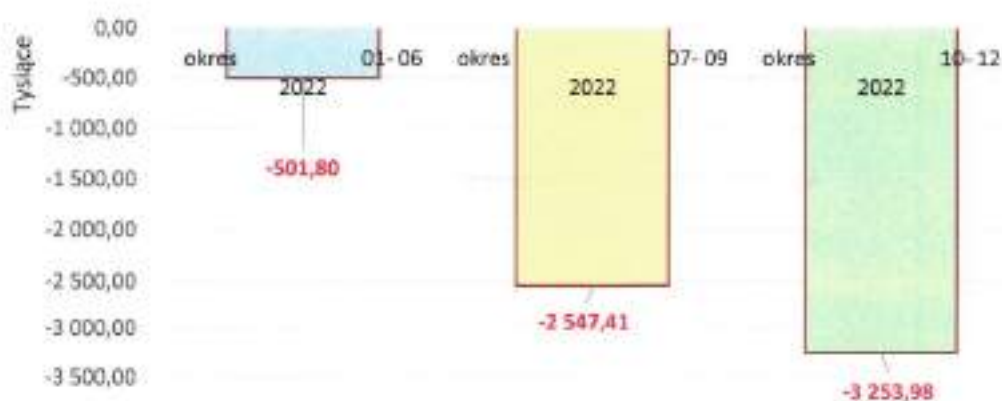
Ujemny wynik finansowy za 12 miesięcy 2022 r. (narastająco) osiągnął niepokojąco wysoki poziom i wyniósł -5 478 741,48 zł.

Gwałtowny wzrost wynagrodzeń spowodował wzrost kosztów przy niedostatecznym wzroście przychodów. Wzrost cen świadczeń zdrowotnych, będących zabezpieczeniem ustawowej podwyżki, okazał się niewystarczający. Zjawisko to prezentuje powyższa prezentacja graficzna.

Średniomiesięczny przyrost straty w okresie lipiec-wrzesień 2022 r. w stosunku do okresu styczeń-czerwiec 2022 r. jest wysoki i wyniósł -2 547 407,01 zł, co stanowi 512% w stosunku do okresu bazowego.

Średniomiesięczny przyrost straty w 2022 r.			
	Wartość STYCZEŃ-CZERWIEC 2022	Wartość LIPIEC-WRZESIEŃ 2022	Wartość PAŹDZIERNIK-GRUDZIEŃ 2022
Średniomiesięczny przyrost straty	-501 802,25	-2 547 407,01	-3 253 983,93

Średniomiesięczny przyrost straty



Takie trendy utrzymują się do dnia dzisiejszego.

W Rekomendacji nr 65/2022 z dnia 13 lipca 2022 r. Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej istnieje zapis mówiący o wzroście wartości kontraktów podmiotów leczniczych o 22.4% z przeznaczeniem na podwyżkę wynagrodzeń minimalnych, oraz zniwelowanie rosnących kosztów inflacji oraz pokrycie dodatków wynikających z wskaźników korygujących koszty świadczeń dla pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników medycznych.

Rekomendacja ta nie uwzględniała jednak realnych kosztów inflacji (średnioroczny wskaźnik inflacji w 2022 r. 14,4%) oraz konieczności wzrostu wynagrodzeń lekarzy pediatrów i pielęgniarek kontraktowych, których brak na rynku zatrudnienia jest widoczny od wielu lat.

Praktyczne wdrożenie ustawy w Szpitalu Dziecięcym im. prof. dr. med. Jana Bogdanowicza SPZOZ, zgodnie z przeprowadzoną prognozą zawartą w poniższej tabeli, pierwotnie wykazało pogorszenie średniomiesięcznego wyniku w kwocie -913 123,58 zł. Prognoza nie zawiera danych finansowych w obszarze wzrostu kosztów z tytułu koniecznej podwyżki dla personelu medycznego, zatrudnionego na umowach cywilno-prawnych oraz pracowników niemedycejskich pominiętych w regulacjach ustawowych. Ponadto nie uwzględniała również skutków inflacji kroczącej, mającej ogromny wpływ na ceny zakupu usług obcych i materiałów niezbędnych do funkcjonowania Szpitala.

Analiza ekonomiczna – uwzględniająca tylko 4 wymienione działania – wykazuje, że Szpital będzie dysponował średniomiesięcznie kwotą podwyżki na poziomie -913 123,58 zł.

Działania określające praktyczne wdrożenie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w okresie 01.07-31.12.2022 r.					
Lp.	Działanie	Szacowany średniomiesięcznie		Stan na 31 grudnia 2022 r.	
		Przychód	Koszt	Przychód	Koszt
	A	B	C	D	E
1	Środki z tytułu podpisanych aneksów	1 383 246,15		8 299 476,90	
2	Zaprzestanie finansowania dodatków w ramach wskaźników korygujących		894 463,87		5 366 783,22
3	Niedoszacowanie wzrostu kontraktu (zgodnie z ustawą 22,4%, a uzyskany – 19,5%)		206 939,97		1 241 639,82
4	Wzrost wynagrodzeń minimalnych zgodnie z ustawą		1 194 965,89		7 169 795,34
	Ogółem	1 383 246,15	2 296 369,73	8 299 476,90	13 778 218,38
	Strata z tytułu ustawy		-913 123,58		-5 478 741,48
	Strata na dzień 31 grudnia 2022 r.		-913 123,58		-5 478 741,48

III. Finansowanie i dług zdrowotny

Oddzielną sprawą jest sposób finansowania według wykonania w przypadku pediatrii, gdzie nie uwzględnia się sezonowości, która jest specyfiką pacjentów wieku rozwojowego. Następstwem tego są istniejące uzasadnione zagrożenia braku środków na pokrycie wynagrodzeń od 1 lipca 2023 r. ze względu na konieczność regulacji wynagrodzeń ustawowych, których termin pokrywa się z okresem znacznego spadku przychodów Szpitala w okresach niskiej zachorowalności (czerwiec, lipiec, sierpień oraz grudzień).

Niezrozumiałym jest „dług zdrowotny”, który Szpital musi ponieść. Wynika on z ryczałtu otrzymanego w 2020 r. i wykorzystanego na pokrycie kosztów, które musiał ponieść w celu spełnienia wymogów sanitarno-epidemiologicznych, utrzymywania stałej gotowości i zmniejszenia liczby hospitalizacji, porad w AOS, zamknięciem rehabilitacji, tj. wymogów wynikających z rekomendacji MZ związanych z Covid-19 w 2020 r. i latach następnych.

Szpital nie powinien ponosić konsekwencji okoliczności „sily wyższej”, jaką była pandemia.

Niestety nie zastosowano wobec nas żadnych mechanizmów wyrównawczych, a jedynie zaproponowano zmianę umowy na po tzw. wykonaniu. Postrzegamy to jako jawną niesprawiedliwość i nierówność w traktowaniu podmiotów!!!

Bazując na informacjach pozyskanych z prezentacji Dyrektora NFZ z dnia 21 kwietnia 2023 r. (przedstawionej na zjeździe Związku Pracodawców), która obejmowała działalność szpitali bez uwzględnienia szpitali pediatrycznych, wykonaliśmy analogiczną analizę działalności naszego Szpitala. Wynika z niej, że mimo iż obecnie przekroczyliśmy wykonanie z 2019 r. (ponad 100%), to nie możemy liczyć na żadne wsparcie.

Natomiast, jak wynika z prezentacji Dyrektora NFZ, większość szpitali nie jest w stanie wykonać nawet 90% swojego kontraktu, a otrzymują pomoc wynikającą z mechanizmu wyrównawczego, który pokryje ich dług.

Szpitale dzielące nie są finansowane w systemie ryczałtowym i nie mogą liczyć na finansowanie wynikające z mechanizmu wyrównawczego.

Zamiast pomocy musimy zwrócić „dług”, na który brak nam środków!!!

Musimy liczyć się z sytuacją, gdzie – przy braku zwrotu z naszej strony „długu” – NFZ samodzielnie odliczy go sobie z naszych bieżących płatności, bądź będzie blokował umowy na następne lata, jak to już miało miejsce w 2022 r. przy nowych umowach związanych w podwyżkami od 1 lipca 2022 r.

Sytuacja taka doprowadzi do zapaści finansowej Szpitala i pozbawi go środków na wypłatę wynagrodzeń, ZUS, podatków czy regulowania innych zobowiązań.

IV. Problemy inflacyjne

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 naszym pacjentów. W sytuacji rosnącej inflacji koszty usług rosną w zastraszającym tempie – szczególnie koszty zużycia materiałów i energii oraz usług obcych (sprzątania, prania, żywienia, konserwacji i napraw sprzętu, wywozu odpadów).

V. Problemy kadrowe

Rynek lekarzy specjalistów w dziedzinach dedykowanych medycynie wleku rozwojowego jest bardzo trudny i specyficzny na terenie Warszawy (liczna konkurencja podmiotów – potencjalnych pracodawców, w tym bogate ośrodki kliniczne i akademickie). Lekarze dyktują bardzo wysokie wymagania co do wysokości wynagrodzeń, na które Szpital – chcąc zapewnić ciągłość dyżurów – niejednokrotnie musi przystać. Dodatkowo konkurencja „podkupuje” takich pracowników. To wpływa na wzrost kosztów wynagrodzeń. Podobne żądania wysuwają pozostałe grupy pracownicze Szpitala.

Szpital jako nieryczałtowy postrzegany jest jako ten gorszy dla kadry medycznej, bo nie daje pewności terminowej zapłaty za świadczone usługi.

Kolejnym istotnym problemem są nieadekwatne do rzeczywistych potrzeb normy pielęgniarskie, których nie możemy zapewnić w związku z brakiem kadr. Nadrabiając je nadgodzinami, zmuszeni jesteśmy ponosić wysokie koszty wynagrodzeń. Dodatkowo – o czym warto mieć świadomość – ponosimy niemałe koszty pobytu rodziców przebywających przy pacjencie.

VI. Postępowanie sądowe o odszkodowanie

W związku z 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, a nawet rosnąć w jeszcze większym tempie.

VII. Wnioski o wsparcie do Podmiotu Tworzącego – Samorządu Województwa Mazowieckiego

Pomoc, którą Szpital otrzymał już od Podmiotu Tworzącego w 2022 r. w postaci pożyczek i umorzeń zobowiązań na łączną kwotę przekraczającą 10 mln złotych, była ogromnym wsparciem, która pomogła nam przeżyć rok w nieprzerwanym funkcjonowaniu.

Mając na uwadze opisaną sytuację naszego Szpitala, należy w tym miejscu wskazać na kolejne wsparcie otrzymane od naszego Podmiotu Tworzącego w postaci pożyczki na spłatę naszych najpilniejszych zobowiązań w kwocie 10 000 000 zł.

Niezaprzeczalnym jest, że tylko dzięki tej pomocy będziemy w stanie przetrwać kilka miesięcy. Ale przecież nie chodzi o to, aby obowiązki płatnika publicznego przejmował Podmiot Tworzący.

Bez właściwych rozwiązań systemowych zadłużenie naszego Szpitala będzie nadal rosnąć i nadal nie będziemy w stanie pracować i spłacać swoich zobowiązań na bieżąco.

Wykluczenie szpitali pediatrycznych w rozwiązaniach „pomocowych” dedykowanych szerokorozumianej ochronie zdrowia należy traktować jako jawną dyskryminację i pomijanie nas jako bardzo istotnego ogniwa systemu.

Podsumowanie

Mali pacjenci – obywatele tego kraju – także zasługują na wsparcie i pomoc ze strony Ministerstwa Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia

BĘDZIEMY NADAL DZIAŁAĆ ZGODNIE Z NASZĄ MISJĄ:

DZISIAJ ZDROWE DZIECI, JUTRO ZDROWE SPOŁECZEŃSTWO



Główny Kierownik
mgr Katarzyna Plak-Kotlarska

DYREKTOR
Małgorzata Stachurska-Turosz
lekarz specjalista

Warszawa, 31 maja 2023 r.

Sporządził: Katarzyna Plak-Kotlarska