

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Dziecięcego im. prof. dr. med. Jana Bogdanowicza SPZOZ w
Warszawie ul. Nieklańska 4/24
za 2023 rok

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

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	123 856 978,18	142 811 272,33	A Kapitał (fundusz) własny	-21 908 463,19	-35 891 888,28
I Wartości niematerialne i prawne	145 234,33	204 094,20	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	204 094,20	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	142 607 178,13	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1 Środki trwałe	121 251 417,77	140 428 786,39	- 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	111 417 978,54	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50 320 503,00	-55 799 244,48
c) urządzenia techniczne i maszyny	685 025,64	1 663 384,34	VI Zysk (strata) netto	-5 478 741,48	-13 983 419,09
d) środki transportu	62 469,91	50 303,59	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	8 779 269,94	15 768 119,92	8 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	160 364 225,17	195 939 830,84
2 Środki trwałe w budowie	2 460 326,08	2 178 391,74	I Rezerwy na zobowiązania	729 869,46	961 511,73
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	961 511,73
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	648 692,80	782 054,01
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	81 176,66	179 457,72
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	21 254 977,50
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 Wobec pozostałych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00			

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	15 575 294,20	21 254 977,50
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	15 478 511,20	21 183 944,50
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
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	e)	inne	96 783,00	71 033,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 669 457,16	35 961 851,31
	- 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	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Aktywa uobrotowe	14 592 277,89	17 240 670,24	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 774 115,92	1 607 354,15	3	Wobec pozostałych jednostek	25 375 288,22	33 713 500,12
1	Materiały	1 772 733,64	1 607 097,56	a)	kredyty i pożyczki	4 283 210,30	4 294 566,70
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:	12 359 651,14	18 675 111,89
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 382,28	256,59		- do 12 miesięcy	12 359 651,14	18 675 111,89
II	Należności krótkoterminowe	3 490 775,97	14 512 216,04		- 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	4 447 548,56	5 629 955,53
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 690 763,64	4 488 594,81
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	594 114,58	625 271,19

2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 294 168,94	2 248 351,19
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	116 389 604,35	137 761 490,30
	- 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	137 761 490,30
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	115 963 886,90	137 651 063,29
3	Należności od pozostałych jednostek	3 490 775,97	14 512 216,04		- krótkoterminowe	425 717,45	110 427,01
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	34 802,46	10 948 375,31				
	- do 12 miesięcy	34 802,46	10 948 375,31				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	33 321,44	63 664,53				
c)	inne	3 422 652,07	3 500 176,20				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 177 329,00	1 109 387,30				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 177 329,00	1 109 387,30				
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	1 109 387,30				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 177 329,00	1 109 387,30				
	- 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	7 712,74				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	138 455 755,98	160 047 942,56		PASYWA razem (suma poz. A i B)	138 455 755,98	160 047 942,56

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
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93 883 959,95	111 334 038,84
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	93 858 029,23	111 273 558,72
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	60 480,12
B	Koszty działalności operacyjnej	116 884 650,33	137 909 560,97
I	Amortyzacja	8 460 626,66	9 500 093,43
II	Zużycie materiałów i energii	13 155 567,72	15 267 274,14
III	Usługi obce	31 279 833,86	36 021 938,18
IV	Podatki i opłaty, w tym:	991 595,34	1 349 692,91
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	52 225 819,93	62 722 280,45
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 412 903,89	12 672 438,80
	- emerytalne	5 170 349,65	6 304 436,72
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	299 598,76	317 221,86
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	58 704,17	58 621,20
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-23 000 690,38	-26 575 522,13
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 388 140,15	24 989 923,11
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	5 399 575,81	7 280 467,94
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	21 988 564,34	17 709 455,17
E	Pozostałe koszty operacyjne	9 034 000,49	11 656 999,44
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	11 656 999,44
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 646 550,72	-13 242 598,46
G	Przychody finansowe	89 229,72	110 356,63
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	Odssetki, w tym:	29 539,94	54 151,39
	- 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	56 205,24
H	Koszty finansowe	848 761,48	755 697,26
I	Odsetki, w tym:	848 761,48	755 697,26
	- 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	-13 887 939,09
J	Podatek dochodowy	72 659,00	85 480,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 478 741,48	-13 983 419,09

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2023

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ OCENA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-10%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-10%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-9%	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 przeksięgowania 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 wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,48	0
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	0,43	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 wyłączając 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 lub lepszym do ubiegłorocznego, lecz nadal wskazuje na 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	18	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	51	7

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań pokazuje liczbę dni, jaka potrzebna jest przedsiębiorstwu do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik o dużym znaczeniu informacyjnym dla

kredytodawców oraz dostawców, pozwala na dokonanie oceny jednostki, co do możliwości czasowych regulowania zobowiązań, a co za tym idzie określenia ryzyka wypłacalności.

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

W omawianym przypadku okres spływu należności utrzymał się na podobnym poziomie jak w roku poprzedniego i wynosi 18 dni. Natomiast wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami obecnie wynosi 51 dni. Brak jest równowagi między spływem należności a spłatą zobowiązań, nadal zobowiązania krótkoterminowe nie mają pokrycia w należnościach krótkoterminowych.

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	36%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,62	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 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 36%.

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

Tak sytuacja występuje w omawianym podmiocie.

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

II Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

I. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

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

2024/2023	2025/2024	2026/2025
105,00%	105,00%	103,00%

II. ZAŁOŻENIA MIKROEKONOMICZNE

	2024	2025	2026
II.1. PRZYCHODY			
<i>(+) nowa działalność, zmiana profilu działalności, usługi komercyjne, zmiana cennika...</i>	101	101	101
<i>(-) utrata kontraktu z NFZ, rezygnacja z nieopłacalnego zakresu...</i>	100	100	100
II.2. KOSZTY			
<i>(+) nowe zakresy, zwiększenie kosztów, nowe umowy na dostawy leków...</i>	105	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 - 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"> • Kompleksowość usług (Szpital w sieci) • Rozbudowa szpitala • Duży potencjał rozwojowy • Zaplecze diagnostyczne • Wykwalifikowana kadra medyczna • Doświadczona kadra kierownicza • Wysoki standard pomieszczeń • Nowoczesny sprzęt • Majątek pozwalający na rozwój • ISO • Duże zaangażowanie właściciela i determinacja do przeprowadzenia zmian 	<ul style="list-style-type: none"> • Ograniczone możliwości pozyskiwania środków finansowych • Problem utrzymania płynności finansowej • Ujemny wynik finansowy z działalności operacyjnej • Mała świadomość personelu o konieczności zmian • Niewykorzystane łóżka • Silne uzależnienie od NFZ • Silna pozycja związków zawodowych
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> • Silna pozycja rynkowa • Wyrobiona 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 • Wojna w Ukrainie-napływ uchodźców 	<ul style="list-style-type: none"> • Duża konkurencja • Brak możliwości negocjacji warunków kontraktu z NFZ • Zmiana władz lokalnych • Wpływ instytucji i ruchów społecznych • Restrykcyjne prawo sanitarnobudowlane • Brak kadry medycznej • zwrot do NFZ kwot za niewykonane usługi w roku 2020 • Wojna w Ukrainie-napływ uchodźców • inflacja • Niedostateczne finansowanie procedur medycznych • Kradzież wysokowykwalifikowanego personelu medycznego przez konkurencyjne podmioty

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: 31.12.2024 r.

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	142 811 272,33	145 728 500,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-43 831 888,28	-43 241 388,28
I	Wartości niematerialne i prawne	204 094,20	150 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 890 775,29	38 390 775,29
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	204 094,20	150 000,00	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	142 607 178,13	145 578 500,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	140 428 786,39	141 978 500,00		- 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	111 417 978,54	112 500 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-55 799 244,48	-69 782 663,57
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 663 384,34	1 450 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-13 993 419,09	-11 849 500,00
d)	środki transportu	50 303,59	49 500,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	15 768 119,92	16 450 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	195 939 830,84	208 301 388,28
2	Środki trwałe w budowie	2 178 391,74	3 600 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	961 511,73	1 020 000,00
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	961 511,73	1 020 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	782 004,01	820 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	179 457,72	200 000,00
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	21 254 977,50	27 100 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		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	3	Wobec pozostałych jednostek	21 254 977,50	27 100 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	21 183 944,50	27 000 000,00				
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				
				d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	71 033,00	100 000,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	35 961 851,31	40 650 000,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	w pozostałych jednostkach	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				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00				
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
III	Aktywa obrotowe	17 436 670,73	10 731 500,00	b)	inne	0,00	0,00				
I	Zapasy	1 607 854,15	1 201 500,00	3	Wobec pozostałych jednostek	33 713 500,12	37 650 000,00				
1	Materiały	1 607 097,56	1 200 000,00	a)	kredyty i pożyczki	4 294 566,70	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	18 675 111,89	19 500 000,00				
5	Zaliczki na dostawy i usługi	256,59	1 500,00		- do 12 miesięcy	18 675 111,89	19 500 000,00				
II	Należności krótkoterminowe	14 212 216,04	15 620 000,00		- 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	5 629 955,53	6 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 488 594,81	5 400 000,00				
b)	Inne	0,00	0,00	i)	inne	625 271,19	850 000,00				
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	2 248 351,19	3 000 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	137 761 490,30	140 531 388,28				

	- 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	137 761 490,30	140 531 388,28
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	137 651 063,29	140 381 388,28
3	Należności od pozostałych jednostek	14 512 216,04	15 620 000,00		- krótkoterminowe	110 427,01	150 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 948 375,31	11 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	10 948 375,31	11 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	63 664,53	20 000,00				
c)	inne	3 500 176,20	4 100 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 109 387,30	3 500 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 109 387,30	3 500 000,00				
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	1 109 387,30	3 500 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 109 387,30	3 500 000,00				
	- 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	7 712,74	10 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	160 047 942,56	166 060 000,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	160 047 942,56	166 060 000,00

RADIUNEK 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:	111 334 038,84	120 070 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	111 273 558,72	120 000 000,00
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	60 480,12	70 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	137 909 560,97	139 569 500,00
I	Amortyzacja	9 500 093,43	9 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	15 267 274,14	16 077 000,00
III	Usługi obce	36 021 938,18	36 155 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 349 692,91	1 353 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	62 722 280,45	63 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 672 438,80	13 097 500,00
	- emerytalne	6 304 436,72	6 500 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	317 221,86	317 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	58 621,20	70 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-26 575 522,13	-19 499 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	24 989 923,11	22 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 380 467,94	2 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	17 709 455,17	14 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 656 999,44	13 500 000,00
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	11 656 999,44	13 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-13 242 598,46	-10 999 500,00
G	Przychody finansowe	110 356,63	60 000,00

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:	54 151,39	15 000,00
	- 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	56 205,24	45 000,00
H	Koszty finansowe	755 697,26	800 000,00
I	Odsetki, w tym:	755 697,26	800 000,00
	- 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)	-13 887 939,09	-11 739 500,00
J	Podatek dochodowy	95 480,00	110 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
E	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-13 983 419,09	-11 849 500,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2024

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-8%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-8%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-7%	0

II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,50	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,47	0

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}} * 366$	34	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}} * 365$	58	7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		8
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	41%	8
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	-1,59	0

OCENA ŁĄCZNA		18
---------------------	--	-----------

W prognozie na 2024 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 2024 roku wzrost kosztów związany z wysoką inflacją wywołaną wojną w Ukrainie i związanym z tym kryzysem ekonomiczno-gospodarczym oraz wzrost kosztów wynagrodzeń. Podobnie będą kształtowały się koszty usług zewnętrznych w tym lekarzy kontraktowych, wywozu nieczystości, żywienia chorych itp. Uwzględniono też wpływ spadku przychodów w przypadku gdyby NFZ nakazał zwrot otrzymanych kwot ryczałtowych w 2020 roku.

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	145 228 500,00	150 164 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-45 371 888,28	-45 371 888,28
I	Wartości niematerialne i prawne	150 000,00	90 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	38 390 775,29	42 240 275,29
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	150 000,00	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	145 578 500,00	150 074 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	141 978 500,00	143 074 000,00		- 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	112 500 000,00	113 000 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-69 782 663,57	-81 632 163,57
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 450 000,00	1 500 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-11 849 500,00	-5 980 000,00
d)	Środki transportu	49 500,00	45 000,00	VII	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	16 450 000,00	17 000 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	209 301 388,28	217 272 888,28
2	Środki trwałe w budowie	3 600 000,00	7 000 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 020 000,00	1 080 000,00
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	1 020 000,00	1 080 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	820 000,00	850 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	200 000,00	230 000,00
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	27 100 000,00	34 150 000,00
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			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	27 100 000,00	34 150 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	27 000 000,00	34 000 000,00
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	100 000,00	150 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	40 650 000,00	41 000 000,00
	- 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
					- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	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
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6	Aktywa obrotowe	20 331 500,00	23 337 000,00	b)	inne	0,00	0,00
1	Zapasy	1 201 500,00	1 202 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	37 650 000,00	37 500 000,00
1	Materiały	1 200 000,00	1 200 000,00	a)	kredyty i pożyczki	5 400 000,00	6 000 000,00
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	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	19 500 000,00	18 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 500,00	2 000,00		- do 12 miesięcy	19 500 000,00	18 000 000,00
II	Należności krótkoterminowe	15 620 000,00	17 025 000,00		- 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		z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 500 000,00	6 600 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 400 000,00	6 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	850 000,00	900 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	3 000 000,00	3 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	149 531 388,28	141 042 888,28

	- 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	140 531 388,28	141 042 888,28
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	140 381 388,28	140 792 888,28
3	Należności od pozostałych jednostek	15 620 000,00	17 025 000,00		- krótkoterminowe	150 000,00	250 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 500 000,00	12 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	11 500 000,00	12 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	20 000,00	25 000,00				
c)	inne	4 100 000,00	4 500 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 500 000,00	3 500 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 500 000,00	3 500 000,00				
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	3 500 000,00	3 500 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 500 000,00	3 500 000,00				
	- 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	10 000,00	10 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	166 060 000,00	171 901 000,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	166 060 000,00	171 901 000,00

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:	120 070 000,00	125 100 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	120 000 000,00	125 000 000,00
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	70 000,00	100 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	139 569 500,00	142 440 000,00
I	Amortyzacja	9 000 000,00	9 000 000,00
II	Żużycie materiałów i energii	16 077 000,00	16 500 000,00
III	Usługi obce	36 155 000,00	37 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 353 000,00	1 500 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	63 500 000,00	64 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 097 500,00	13 500 000,00
	- emerytalne	6 500 000,00	7 000 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	317 000,00	370 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	70 000,00	70 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-19 499 500,00	-17 340 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	22 000 000,00	26 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	8 000 000,00	9 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	14 000 000,00	17 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	13 500 000,00	14 000 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	13 500 000,00	14 000 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-10 999 500,00	-5 340 000,00
G	Przychody finansowe	60 000,00	80 000,00
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:	15 000,00	30 000,00
	- 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	45 000,00	50 000,00
H	Koszty finansowe	800 000,00	600 000,00
I	Odsetki, w tym:	800 000,00	600 000,00
	- 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)	-11 739 500,00	-5 860 000,00
J	Podatek dochodowy	110 000,00	120 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-11 849 500,00	-5 980 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2025

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-4%	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
II. Wskaźniki płynności		8
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,53	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,50	8

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	35	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	44%	8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,68	0
OCENA ŁĄCZNA		26

W prognozie na 2025 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 wojny w Ukrainie oraz inflacji. 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

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2026

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2025	31.12.2026			31.12.2025	31.12.2026
A	Aktywa trwałe	150 164 000,00	153 319 000,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-46 756 888,29	-46 756 888,29
I	Wartości niematerialne i prawne	90 000,00	100 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	42 240 275,29	42 240 275,29
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	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	150 074 000,00	153 219 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	149 074 000,00	145 719 000,00		- 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	113 000 000,00	115 000 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-81 632 163,57	-87 612 163,57
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 500 000,00	1 650 000,00	VI	Zysk (strata) netto	-5 980 000,00	-1 385 000,00
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	17 000 000,00	17 500 000,00	II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	217 272 888,29	222 862 388,29
2	Środki trwałe w budowie	7 000 000,00	7 500 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 080 000,00	1 220 000,00
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	1 080 000,00	1 220 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	850 000,00	920 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	230 000,00	300 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	34 150 000,00	37 100 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		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	34 150 000,00	37 100 000,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	34 000 000,00	37 000 000,00
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 weksłowe		0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	150 000,00	100 000,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	41 000 000,00	43 000 000,00
	- 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
					- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	21 737 000,00	22 706 500,00	b)	Inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 202 000,00	1 151 500,00	3	Wobec pozostałych jednostek	37 500 000,00	39 500 000,00
1	Materiały	1 200 000,00	1 150 000,00	a)	kredyty i pożyczki	6 000 000,00	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	18 000 000,00	17 500 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	2 000,00	1 500,00		- do 12 miesięcy	18 000 000,00	17 500 000,00
II	Należności krótkoterminowe	17 025 000,00	18 120 000,00		- 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 weksłowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 600 000,00	7 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 000 000,00	6 500 000,00
b)	Inne	0,00	0,00	i)	Inne	900 000,00	1 000 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	3 500 000,00	3 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	141 042 888,28	141 542 388,28
	- 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	141 042 888,28	141 542 388,28
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	140 792 888,28	141 292 388,28
3	Należności od pozostałych jednostek	17 025 000,00	18 120 000,00		- krótkoterminowe	250 000,00	250 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 500 000,00	13 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	12 500 000,00	13 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	25 000,00	20 000,00				
c)	inne	4 500 000,00	4 600 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 500 000,00	3 500 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 500 000,00	3 500 000,00				
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	3 500 000,00	3 500 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 500 000,00	3 500 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
e)	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000,00	15 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	171 901 000,00	176 105 500,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	171 901 000,00	176 105 500,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r.
(wariant porównawczy)

*Jednostka
obliczeniowa: zł*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2025	2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	125 100 000,00	130 100 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	125 000 000,00	130 000 000,00
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	100 000,00	100 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	142 440 000,00	143 850 000,00
I	Amortyzacja	9 000 000,00	9 000 000,00
II	Żużycie materiałów i energii	16 500 000,00	16 700 000,00
III	Usługi obce	37 000 000,00	37 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	64 500 000,00	65 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 500 000,00	13 700 000,00
	- emerytalne	7 000 000,00	7 100 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	370 000,00	380 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	70 000,00	70 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-17 340 000,00	-13 750 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	26 000 000,00	27 500 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	9 000 000,00	10 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	17 000 000,00	17 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	14 000 000,00	14 500 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	14 000 000,00	14 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 340 000,00	-750 000,00
G	Przychody finansowe	80 000,00	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:	30 000,00	35 000,00
	- 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	50 000,00	50 000,00
H	Koszty finansowe	600 000,00	600 000,00
I	Odsetki, w tym:	600 000,00	600 000,00
	- 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)	-5 860 000,00	-1 265 000,00
J	Podatek dochodowy	120 000,00	120 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 980 000,00	-1 385 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2026

NAZWA WSKAŹNIKA

WARTOŚĆ

OCENA

I. Wskaźniki zyskowności		3
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-1%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-1%	0
II. Wskaźniki płynności		8
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,53	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,50	8

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	37	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	50	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		8
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	46%	8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,74	0
OCENA ŁĄCZNA		29

W prognozie na 2026 rok wskaźniki utrzymują się na poziomie roku poprzedniego z lekką poprawą. 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

	2023	2024	2025	2026
I. WYNIK FINANSOWY	-13 983 419,09	-11 849 500,00	-5 980 000,00	-1 385 000,00
trend: rosnący/malejący/stały*				
wnioski:.....				
II. MAJĄTEK TRWAŁY	142 811 272,33	145 728 500,00	150 164 000,00	153 319 000,00
trend: rosnący/malejący/stały*				
wnioski:.....				
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-35 891 888,28	-43 241 388,28	-45 371 888,28	-46 756 888,28
trend: rosnący/malejący/stały*				
wnioski:.....				
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:				
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto	-10%	-8%	-4%	-1%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-10%	-8%	-4%	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-9%	-7%	-4%	-1%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0,50	0,53	0,53
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0,47	0,50	0,50
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności	18,06	34,14	35,04	36,50
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	51,04	58,06	54,75	49,84
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	36%	41%	44%	46%
2) wskaźnik wypłacalności	-1,62	-1,59	-1,68	-1,74

W przedstawionym zestawieniu osiągniętego wyniku finansowego oraz prognoz na lata 2024-2026, przy założeniu kontynuacji działalności w podobnych jak do tej pory warunkach makro i mikroekonomicznych na chwilę sporządzania raportu można zaobserwować poprawiające się wskaźniki płynności finansowej. 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 inflacji na efekt ekonomiczno-finansowy jego działalności.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach

I. Pandemia i jej skutki

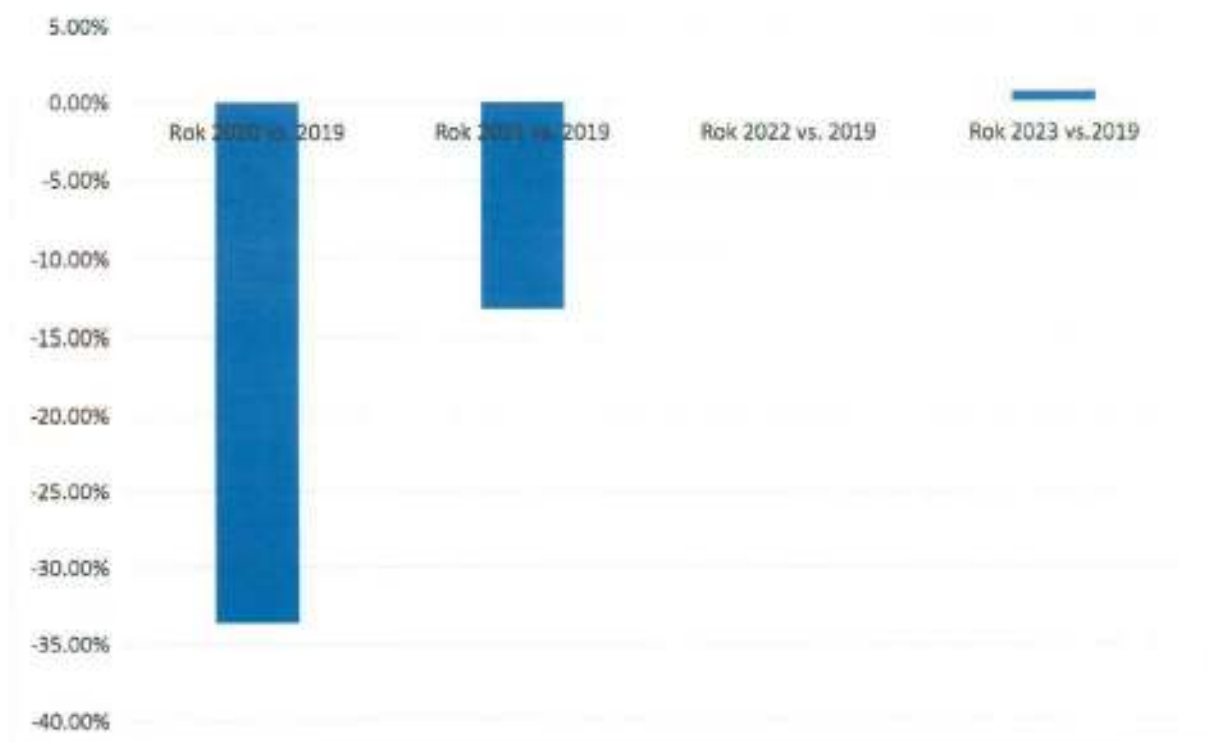
Stan pandemiczny w latach 2020-2022 wywołał liczne skutki, których następstwa utrzymują się do dzisiaj. Pandemia to sytuacja, w której mamy do czynienia z „siłą wyższą”, która z kolei generuje konieczność ponoszenia kosztów na nowe specyficzne potrzeby zdrowotne populacji, w szczególności na udzielanie usług zgodnie z rekomendacjami Ministra Zdrowia, Wojewodów oraz innych organów odpowiedzialnych za zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej na terenie Polski.

W przypadku szpitali pediatrycznych pandemia w głównej mierze spowodowała zmniejszenie statystycznej realizacji świadczeń poprzez zmniejszenie się liczby pacjentów hospitalizowanych w oddziałach, poradniach i rehabilitacji. 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 latach 2022-2023 do stanu popytu zdrowotnego sprzed pandemii.

Leczenie hospitalizacji - Szpital Dziecięcy im. prof. dr. med. J. Bogdanowicza SPZOZ			
Porównanie lat	Zmiana w procentach	ROK	Liczba hospitalizacji
		2019	14149
Rok 2020 vs. 2019	-33,56%	2020	9400
Rok 2021 vs. 2019	-13,22%	2021	12279
Rok 2022 vs. 2019	0,03%	2022	14153
Rok 2023 vs.2019	0,64%	2023	14239

Porównanie hospitalizacji za lata 2019-2023 (w %)

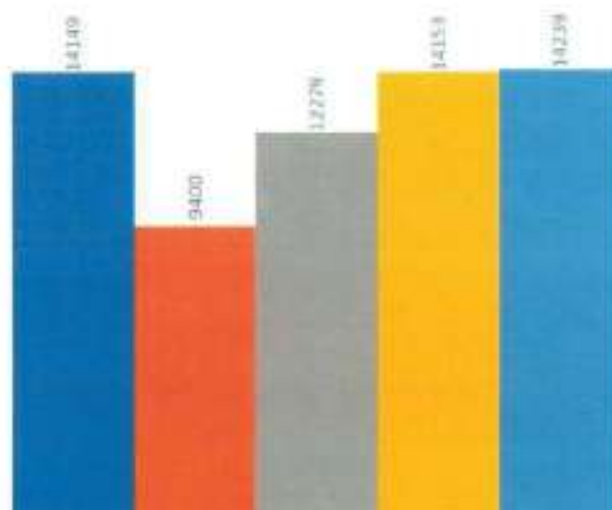


Leczenie szpitalne - liczba wykonanych hospitalizacji w latach 2019 - 2023 Szpital Dziecięcy im. prof. dr. med. J. Bogdanowicza SPZOZ

ROK	Liczba hospitalizacji
2019	14149
2020	9400
2021	12279
2022	14153
2023	14239

LICZBA HOSPITALIZACJI WYKONANYCH W LATACH 2019-2023

■ 2019 ■ 2020 ■ 2021 ■ 2022 ■ 2023



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, które mają konsekwencje w ponoszonych kosztach.

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. Do dzisiaj Szpital odczuwa negatywne skutki takiego, niekorzystnego sposobu rozliczania świadczeń.

Aktualnie Szpital musi ponosić coraz wyższe koszty swojej działalności, które stale rosną z powody utrzymującej się inflacji i zmiany stawek vat.

Sytuacja pandemiczna z wcześniejszych lat i rosnąca inflacja miały, 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
- wzrost kosztów wynagrodzeń wynikających z:
 - ustawy 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. i rokrocznie
 - ustawy 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)

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 rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie 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 MOW NFZ (dług). W konsekwencji Szpital zmuszony jest do zadłużania 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 udzielanie 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 ustalaniu wysokości ryczałtu na 2022 r., dostanie dodatek zgodnie z mechanizmem wyrównawczym. W tym samym czasie szpitale pediatryczne mają do końca 2024 r. zwrócić wypłacone wcześniej środki (ok. 7,5 mln złotych w przypadku naszego Szpitala). 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. Pomimo stałej współpracy z AOTMiT i przekazywania

informacji i szczegółowych wyliczeń faktycznie ponoszonych kosztów świadczonych procedur nie widać żadnych zmian w ich wycenie przez NFZ, który jest naszym głównym (99,6%) płatnikiem.

Warte podkreślenia 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 płatnikiem publicznym.

II. Regulacje płacowe

Dodatkowym elementem, który miał i ma wpływ na finanse Szpitala, są 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, wynosiło 8 210,67 zł brutto, zaś najniższe kształtuje się na poziomie 3 680,64 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., od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. a także za 2023 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 wskaźników 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, uzależniając 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

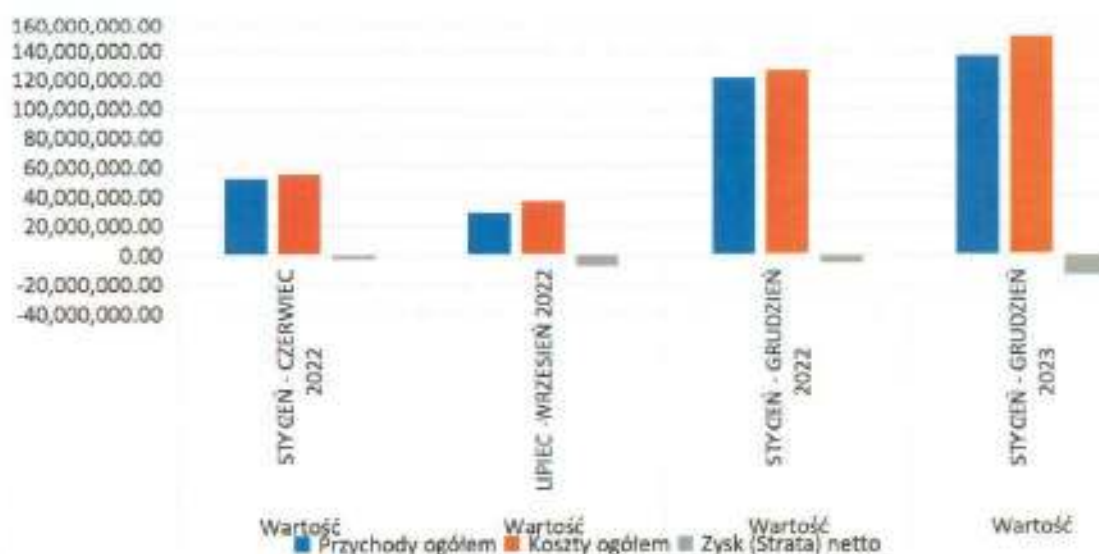
ponosi odpowiedzialność za skutki finansowe, których nie sposób było zaakceptować, co ilustruje poniższa tabela i prezentacja graficzna.

Szpital – dostrzegając m.in. powyższe zagrożenia – nie wyraził zgody na propozycje NFZ, odmawiając podpisania aneksów w lipcu 2022 r i 2023 r.. Ostatecznie monopolistyczna praktyka płatnika publicznego zmusiła Dyрекcję do akceptacji zmian w umowie.

Wynik finansowy za lata 2022-2023

Lp.	Rodzaj przychodu/kosztu	Wartość STYCZEŃ - CZERWIEC 2022	Wartość LIPIEC - WRZESIEŃ 2022	Wartość STYCZEŃ - GRUDZIEŃ 2022	Wartość STYCZEŃ - GRUDZIEŃ 2023
1	Przychody ogółem	51 795 774,93	28 537 301,83	121 363 351,82	136 434 318,58
2	Koszty ogółem	54 770 478,42	36 161 206,86	126 769 434,30	150 322 257,67
3	Podatek dochodowy	36 110,00	18 316,00	72 659,00	95 480,00
4	Zysk (Strata) netto	-3 010 813,49	-7 642 221,03	-5 478 741,48	-13 983 419,09

Wynik finansowy za lata 2022-2023



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 -7 642 221,03 zł.

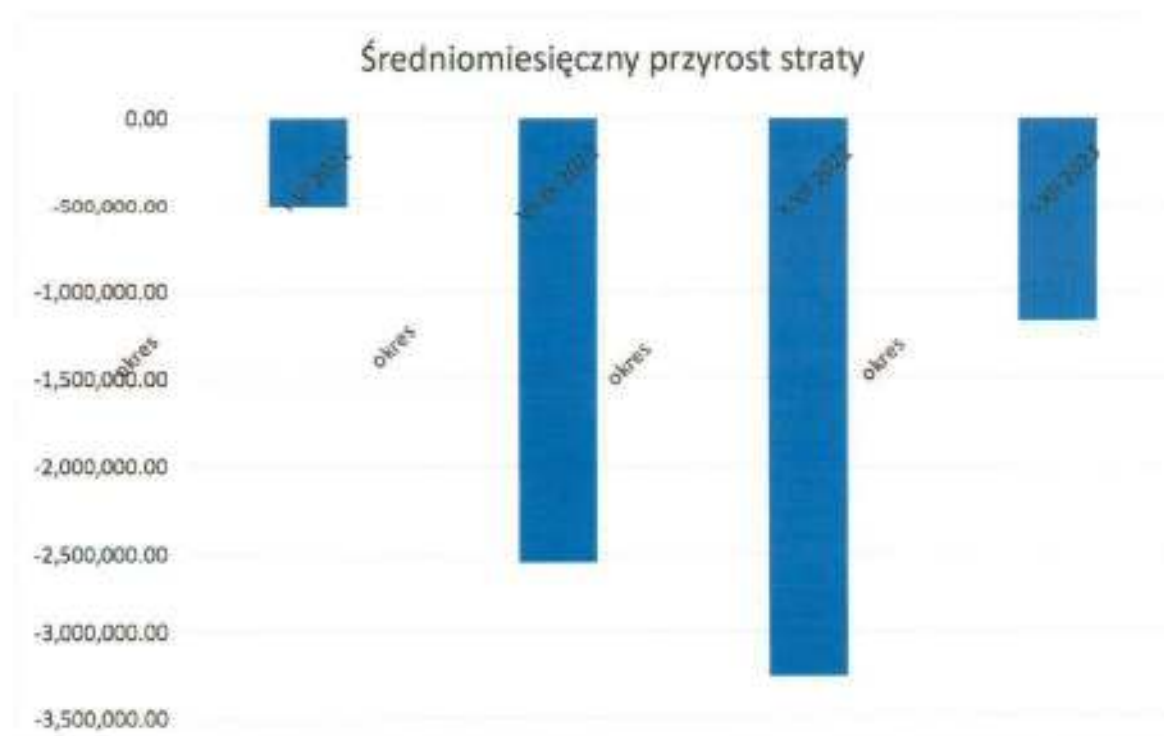
Nowy sposób finansowania, polegający na wzroście ceny z punkt pomnożonej przez liczbę punktów, a będący rekomendacją Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji – zgodnie z ustawą – nie tylko nie pokrył wzrostu kosztów wynagrodzeń, ale także nie uwzględnił skutków rosnącej inflacji.

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 oraz jego utrzymujący się trend w 2023 roku.

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 roku 2022.

Średniomiesięczny przyrost straty w latach 2022 - 2023				
	okres I-VI 2022	okres VII-IX 2022	okres X-XII 2022	okres I-XII 2023
Średniomiesięczny przyrost straty	-501 802,25	-2 547 407,01	-3 253 983,93	-1 165 284,92



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% natomiast w 2023 roku 11,4%) 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 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 niemedycznych 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 (tabela przedstawiona w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022).

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 2024 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 taki „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 „siły 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!!!

Bezując 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 otrzymały pomoc wynikającą z mechanizmu wyrównawczego, który pokrył ich dług.

Szpitale dziecięce 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 naszych 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 wieku 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.

Nowym bardzo niebezpiecznym zjawiskiem jest **kradzież** wyskospecjalistycznej kadry medycznej przez konkurencyjne podmioty co spowodowało konieczność zawieszania działalności całego oddziału neurochirurgii a to bezpośrednio przekłada się na zmniejszenie przychodów Szpitala.

Taka sytuacja ma również wpływ 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 pielęgniarские, 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 2023 r. w postaci pożyczek i umorzeń zobowiązań na łączną kwotę przekraczającą 4 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 5 000 000 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 szerokokorozumianej 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 niezależnie od opłacalności finansowej świadczonych usług medycznych.

BĘDIEMY NADAL DZIAŁAĆ ZGODNIE Z NASZĄ MISJĄ:

DZISIAJ ZDROWE DZIECI, JUTRO ZDROWE SPOŁECZEŃSTWO


mgr Katarzyna Plak-Kotlarska


DYREKTOR
Małgorzata Stachurska-Turosa
lekarz medycyny



Warszawa, 02 maja 2024 r.

Sporządził: Katarzyna Plak-Kotlarska