

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**Wojewódzkiego Centrum Pediatrii „Kubalonka”**

**w Istebnej**

**za 2023 rok**

**Istebna, kwiecień 2024 r.**

**Spis treści**

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK 3

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 3

1.1.1. Wskaźniki zyskowności 3

1.1.2. Wskaźniki płynności 4

1.1.3. Wskaźniki efektywności 5

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia 5

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 6

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski 6

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ 7

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą 7

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026……………………………………………………….7

2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026 8

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026 11

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026 112

2.5. Podsumowanie prognozy 13

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ 13

# 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK

## Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI** | | | **WARTOŚĆ WSKAŹNIKA** | **OCENA PODMIOTU** |
| WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe) | | |  |  |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 6,49% | **5** |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |
| WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) | | |  |  |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 5,85% | **5** |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 |
| WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów | | |  |  |
|  | *gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2* | |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 5,85% | **5** |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

Wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły ocenę 5. Sytuacja uległa bardzo dużej poprawie w stosunku do lat ubiegłych, co wskazuje na to, że rosnące koszty działalności zostały pokryte przez: podniesienie cen usług finansowanych przez NFZ, a także działania organizacyjne, między innymi związane z podpisaniem umowy o współpracy ze Śląskim Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu.

Głównym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń medycznych. Stąd, biorąc pod uwagę charakter działalności, nie zakłada się maksymalizacji wskaźników zyskowności, ale dążenie do osiągnięcia wartości dodatnich bliskich 0%. Wbrew założeniom rok 2023 okazał się rokiem wyjątkowo dobrym, z dużym zyskiem ze względu na politykę „zaciskania pasa” we wszystkich aspektach działalności. Spowodowane to było doświadczeniami z lat poprzednich.

Rosnące wymogi dla prowadzonej działalności (normy zatrudnienia personelu medycznego, ilości i jakości sprzętu), rosnąca płaca minimalna oraz wzrost cen towarów i usług, na dzień dzisiejszy są do „udźwignięcia” przez nasz szpital i nie stanowią dużego zagrożenia w najbliższych latach.

### Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

| **WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI** | | | **WARTOŚĆ WSKAŹNIKA** | **OCENA PODMIOTU** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe) | | |  |  |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 3,89 | **10** |
| 1 | poniżej 0,60 | 0 |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 |
| 3 | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 |
| 4 | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |
| WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe) | | |  |  |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 3,78 | **10** |
| 1 | poniżej 0,50 | 0 |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 |
| 3 | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 |
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

### Szpital w swojej polityce założył utrzymanie płynności finansowej, aby móc swobodnie działać. Posiadamy płynność finansową, co pozwala na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań.

### Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI** | | | **WARTOŚĆ WSKAŹNIKA** | **OCENA PODMIOTU** |
| WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) | | |  |  |
|  | *gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2* | |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 33,50 | **3** |
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 |
| WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) | | |  |  |
|  | *gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2* | |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 33,29 | **7** |
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

### Powyższe wskaźniki wskazują na krótki cykl zwrotu wkładów. Wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo zgodnie z umowami. Należności (głównie z NFZ) regulowane są zgodnie z umowami i również terminowo. Zobowiązania wymagalne nie występują na dzień sporządzenia niniejszego raportu.

### Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA** | | | **WARTOŚĆ WSKAŹNIKA** | **OCENA PODMIOTU** |
| WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem | | |  |  |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** | 17,08 | **10** |
| 1 | poniżej 40% | 10 |
| 2 | od 40% do 60 % | 8 |
| 3 | powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | powyżej 80% | 0 |
| WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny | | |  |  |
| **Lp.** | **PRZEDZIAŁY WARTOŚCI** | **OCENA** |  |  |
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 |  |  |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 8 | 0,60 | **8** |
| 3 | od 1,01 do 2,00 | 6 |  |  |
| 4 | od 2,01 do 4,00 | 4 |  |  |
| 5 | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |  |  |

Wskaźniki zadłużenia uzyskały dobrą ocenę co oznacza, że Szpital nie posiada żadnego zadłużenia w postaci kredytów i pożyczek i nie planuje zadłużać się.

## Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ** | | | |
| **Grupa** | **Wskaźniki** | **Wartość wskaźnika** | **Ocena** |
| **1. Wskaźniki zyskowności** | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 6,49 | 5 |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5,85 | 5 |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 5,85 | 5 |
|  |  | **1. Razem:** | 15 |
|  |  |  |  |
| **2. Wskaźniki płynności** | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 3,89 | 10 |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,78 | 10 |
|  |  | **2. Razem:** | 20 |
|  |  |  |  |
| **3. Wskaźniki efektywności** | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 33,50 | 3 |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 33,29 | 7 |
|  |  | **3. Razem:** | 10 |
|  |  |  |  |
| **4. Wskaźniki zadłużenia** | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 17,08 | 10 |
| 2) wskaźnik wypłacalności | 0,60 | 8 |
|  |  | **4. Razem:** | 18 |
|  |  |  |  |
| **Łączna wartość punktów** | | | 63 |

## Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok – wnioski

Łączna wartość punktowa wskaźników za 2023 rok wyniosła 63 punktów, co stanowi 97% maksymalnej liczby punktów (65 pkt) możliwych do uzyskania. Dlatego sytuacja finansowa szpitala może być oceniana na poziomie bardzo dobrym.

# 2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

## 2.1. Prognozując rachunek zysków i strat dla roku 2024 przyjęto te same dane, co dla planu finansowego na rok 2023. Wynikały one w szczególności z zawartego kontraktu z NFZ, poziomu zatrudnienia personelu, wiążących WCP umów z innymi podmiotami oraz danych dotyczących makroekonomii, takich jak inflacja i płaca minimalna. Analizując czynniki makro i mikroekonomiczne na lata 2025 i 2026, przyjęto, że inflacja w roku 2025 wyniesie 5 %, a w roku 2026 5 %. Płaca minimalna w roku 2025 wzrośnie o 5 %, a w roku 2026 5 %. Założono też, że przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosną o 5 % w roku 2025 i o 5 % w roku 2026, co z jednej strony powinno być efektem wzrostu wyceny przez NFZ świadczonych usług, a z drugiej strony efektem ilościowego wzrostu realizowanych świadczeń.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026 w tys. zł

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pozycje** | **Prognoza** | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **A.** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | **20 500,00** | **21 525 ,00** | **22 601,25** |
| - | od jednostek powiązanych |  |  |  |
| I. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 20 500,00 | 21 525,00 | 22 601,25 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) |  |  |  |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki |  |  |  |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |  |  |  |
| **B.** | **Koszty działalności operacyjnej** | **21 111,00** | **22 166,55** | **23 274,88** |
| I. | Amortyzacja | 1 300,00 | 1 365,0 | 1 433,25 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 4 010,00 | 4 210,50 | 4 421,03 |
| III. | Usługi obce | 2 270,00 | 2 383,50 | 2 502,66 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 50,00 | 52,50 | 55,13 |
| - | Podatek akcyzowy |  |  |  |
| V. | Wynagrodzenia | 11 140,00 | 11 697,00 | 12 281,85 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 210,00 | 2 320,50 | 2 436,53 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 131,00 | 137,50 | 144,43 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów |  |  |  |
| **C.** | **Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)** | **- 611,00** | **- 641,55** | **- 673,63** |
| **D.** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **1 000,00** | **1 050,00** | **1 102,50** |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |  |  |  |
| II. | Dotacje | 900,00 | 945,00 | 992,25 |
| III. | Aktualizacja aktywów niefinansowych |  |  |  |
| III. | Inne przychody operacyjne | 100,00 | 105,00 | 110,25 |
| **E.** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **70,00** | **73,50** | **77,18** |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |  |  |  |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych |  |  |  |
| III. | Inne koszty operacyjne | 70,00 | 73,50 | 77,18 |
| **F.** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)** | **319,00** | **334,95** | **-351,69** |
| **G.** | **Przychody finansowe** | **104,00** | **109,20** | **114,66** |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: |  |  |  |
| - | od jednostek powiązanych |  |  |  |
| II. | Odsetki, w tym: | 100,00 | 105,00 | 110,25 |
| - | od jednostek powiązanych |  |  |  |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji |  |  |  |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji |  |  |  |
| V. | Inne | 4,00 | 4,20 | 4,41 |
| **H.** | **Koszty finansowe** |  |  |  |
| I. | odsetki, w tym: |  |  |  |
| - | dla jednostek powiązanych |  |  |  |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji |  |  |  |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji |  |  |  |
| IV. | Inne |  |  |  |
| **I.** | **Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)** | **423,00** | **444,15** | **466,36** |
| **J.** | **Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| I. | Zyski nadzwyczajna |  |  |  |
| II. | Straty nadzwyczajne |  |  |  |
| **K.** | **Zysk (strata) brutto (I +/-J)** | **423,00** | **444,15** | **466,36** |
| L. | Podatek dochody | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) |  |  |  |
| **N.** | **Zysk (strata) netto (K-L-M)** | **423,00** | **444,15** | **466,36** |

## 2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pozycje** | **Prognoza** | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **A.** | **AKTYWA TRWAŁE** | **18 610,00** | **18 610,00** | **18 610,00** |
| **I** | **Wartości niematerialne i prawne** | **197,00** | **197,00** | **197,00** |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych |  |  |  |
| 2. | Wartość firmy |  |  |  |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 197,00 | 197,00 | 197,00 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne |  |  |  |
| **II.** | **Rzeczowe aktywa trwałe** | **18 41300** | **18 41300** | **18 41300** |
| 1. | Środki trwałe | 18 246,00 | 18 246,00 | 18 246,00 |
| a) | grunty (w tym prawo do wieczystego użytkowania gruntu) | 3 313,00 | 3 313,00 | 3 313,00 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 13 898,00 | 13 898,00 | 13 898,00 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 239,00 | 239,00 | 239,00 |
| d) | środki transportu | 18,00 | 18,00 | 18,00 |
| e) | inne środki trwałe | 777,00 | 777,00 | 777,00 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 167,00 | 167,00 | 167,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie |  |  |  |
| **III.** | **Należności długoterminowe** |  |  |  |
| 1. | Od jednostek powiązanych |  |  |  |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |  |  |  |
| 3. | Od pozostałych jednostek |  |  |  |
| **VI** | **Inwestycje długoterminowe** |  |  |  |
| 1. | Nieruchomości |  |  |  |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne |  |  |  |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |
| a) | w jednostkach powiązanych |  |  |  |
| - | udziały lub akcje |  |  |  |
| - | inne papiery wartościowe |  |  |  |
| - | udzielone pożyczki |  |  |  |
| - | inne długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |  |  |  |
| - | udziały lub akcje |  |  |  |
| - | inne papiery wartościowe |  |  |  |
| - | udzielone pożyczki |  |  |  |
| - | inne długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe |  |  |  |
| **V.** | **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** |  |  |  |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego |  |  |  |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pozycje** | **Prognoza** | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **B.** | **AKTYWA OBROTOWE** | **3 387,00** | **3 387,00** | **3 387,00** |
| **I.** | **Zapasy** | **624,00** | **624,00** | **624,00** |
| 1. | Materiały | 624,00 | 624,00 | 624,00 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku |  |  |  |
| 3. | Produkty gotowe |  |  |  |
| 4. | Towary |  |  |  |
| 5. | Zaliczki na dostawy |  |  |  |
| **II.** | **Należności krótkoterminowe** | **1 352,00** | **1 352,00** | **1 352,00** |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych |  |  |  |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: |  |  |  |
| - | do 12 miesięcy |  |  |  |
| - | powyżej 12 miesięcy |  |  |  |
| b) | inne |  |  |  |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie |  |  |  |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: |  |  |  |
| - | do 12 miesięcy |  |  |  |
| - | powyżej 12 miesięcy |  |  |  |
| b) | inne |  |  |  |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 1 352,00 | 1 352,00 | 1 352,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 1 352,00 | 1 352,00 | 1 352,00 |
| - | do 12 miesięcy | 1 352,00 | 1 352,00 | 1 352,00 |
| - | powyżej 12 miesięcy |  |  |  |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń |  |  |  |
| c) | inne |  |  |  |
| d) | dochodzone na drodze sądowej |  |  |  |
| **III** | **Inwestycje krótkoterminowe** | **3 811,00** | **3 811,00** | **3 811,00** |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 3 811,00 | 3 811,00 | 3 811,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych |  |  |  |
| - | udziały lub akcje |  |  |  |
| - | inne papiery wartościowe |  |  |  |
| - | udzielone pożyczki |  |  |  |
| - | inne krótkoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |
| b) | w pozostałych jednostkach |  |  |  |
| - | udziały lub akcje |  |  |  |
| - | inne papiery wartościowe |  |  |  |
| - | udzielone pożyczki |  |  |  |
| - | inne krótkoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 3 811,00 | 3 811,00 | 3 811,00 |
| - | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 3 811,00 | 3 811,00 | 3 811,00 |
| - | inne środki pieniężne |  |  |  |
| - | inne aktywa pieniężne |  |  |  |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe |  |  |  |
| **IV.** | **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** |  |  |  |
| **C.** | **Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy** |  |  |  |
| **D.** | **Udziały (akcje) własne** |  |  |  |
|  | **AKTYWA RAZEM** | **20 397,00** | **20 397,00** | **20 397,00** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pozycje** | **Prognoza** | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **A.** | **KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY** | **6 189,00** | **6 189,00** | **6 189,00** |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 6 456,00 | 6 456,00 | 6 456,00 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: |  |  |  |
| - | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji) |  |  |  |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: |  |  |  |
| - | z tytułu aktualizacji wartości godziwej |  |  |  |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym: |  |  |  |
| - | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki |  |  |  |
| - | na udziały (akcje) własne |  |  |  |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 771,00 | 1 194,00 | 1 638,15 |
| VI. | Zysk (strata) netto | 423,00 | 444,00 | 466,00 |
| VII. | Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-) |  |  |  |
| **B.** | **ZOBOWIĄZANIA i REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA** | **15 808,00** | **15 808,00** | **15 808,00** |
| **I.** | **Rezerwy na zobowiązania** | **2 200,00** | **2 200,00** | **2 200,00** |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego |  |  |  |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 2 200,00 | 2 200,00 | 2 200,00 |
| - | długoterminowa | 1 900,00 | 1 900,00 | 1 900,00 |
| - | krótkoterminowa | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| 3. | Pozostałe rezerwy |  |  |  |
| - | długoterminowe |  |  |  |
| - | krótkoterminowe |  |  |  |
| **II.** | **Zobowiązania długoterminowe** | **8,00** | **8,00** | **8,00** |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych |  |  |  |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |  |  |  |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 8,00 | 8,00 | 8,00 |
| a) | kredyty i pożyczki |  |  |  |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych |  |  |  |
| c) | inne zobowiązania finansowe |  |  |  |
| d) | zobowiązania wekslowe |  |  |  |
| e) | inne | 8,00 | 8,00 | 8,00 |
| **III.** | **Zobowiązania krótkoterminowe** | **1 117,00** | **1 117,00** | **1 117,00** |
| 1. | Wobec powiązanych jednostek |  |  |  |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: |  |  |  |
| - | do 12 miesięcy |  |  |  |
| - | powyżej 12 miesięcy |  |  |  |
| b) | inne |  |  |  |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |  |  |  |
| a) | Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności |  |  |  |
| - | do 12 miesięcy |  |  |  |
| - | powyżej 12 miesięcy |  |  |  |
| b) | inne |  |  |  |
| 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 1 110,00 | 1 110,00 | 1 110,00 |
| a) | kredyty i pożyczki |  |  |  |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych |  |  |  |
| c) | inne zobowiązania finansowe |  |  |  |
| d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| - | do 12 miesięcy | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| - | powyżej 12 miesięcy |  |  |  |
| e) | zaliczki otrzymane na dostawy |  |  |  |
| f) | zobowiązania wekslowe |  |  |  |
| g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 480,00 | 480,00 | 480,00 |
| h) | z tytułu wynagrodzeń | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| i) | inne | 30,00 | 30,00 | 30,00 |
| 4. | Fundusze specjalne | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| **IV.** | **Rozliczenia międzyokresowe** | **12 483,00** | **12 483,00** | **12 483,00** |
| 1. | Ujemna wartość firmy |  |  |  |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 12 483,00 | 12 483,00 | 12 483,00 |
| **-** | długoterminowe | 12 083,00 | 12 083,00 | 12 083,00 |
| **-** | krótkoterminowe | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
|  | **PASYWA RAZEM** | **20 397,00** | **20 397,00** | **20 397,00** |

### 

### 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zobowiązania wymagalne | Prognoza | | |
| 2024 | 2025 | 2026 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| zaliczki otrzymane na dostawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń z tego: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) podatek od nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) PFRON | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) ubezpieczenia społeczne (ZUS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) urząd skarbowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## 2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024, 2025 i 2026

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ** | | | | | | | | | | | |
| **Grupa** | **Wskaźniki** | **Wartość wskaźnika** | | | | | | **Ocena** | | | |
|  |  | **2023** | **2024 - prognoza** | **2025- prognoza** | | **2026 - prognoza** | | **2023** | **2024 - prognoza** | **2025 - prognoza** | **2026 - prognoza** |
| **1. Wskaźniki zyskowności** | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 6,49 % | 2,37 % | 2,37 % | | 2,37 % | | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5,85 % | 1,90 % | 1,90 % | | 1,90 % | | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 5,85 % | 2,27 % | 2,27 % | | 2,27 % | | 4 | 3 | 3 | 3 |
|  |  | **1. Razem:** | | | | | | 15 | 9 | 9 | 9 |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **2. Wskaźniki płynności** | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 3,89 | 1,72 | | 1,72 | | 1,72 | 10 | 12 | 12 | 12 |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,78 | 1,62 | | 1,62 | | 1,62 | 10 | 13 | 13 | 13 |
|  |  | **2. Razem:** | | | | | | 20 | 25 | 25 | 25 |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **3. Wskaźniki efektywności** | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 37,03 | 24,16 | | 21,63 | | 21,63 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 3,46 | 2,99 | | 3,24 | | 3,24 | 7 | 7 | 7 | 7 |
|  |  | **3. Razem:** | | | | | | 10 | 10 | 10 | 10 |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **4. Wskaźniki zadłużenia** | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 16,90% | 17,94% | | 17,94% | | 17,94% | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 2) wskaźnik wypłacalności | 0,98 | 1,00 | | 1,00 | | 1,00 | 8 | 8 | 8 | 8 |
|  |  | **4. Razem:** | | | | | | 18 | 18 | 18 | 18 |
|  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **Łączna wartość punktów** | | | | | | | | 63 | 62 | 62 | 62 |
|  | | | | | | | |  |  |  |  |

## 2.5. Podsumowanie prognozy

Prognoza wskaźników ekonomicznych zbudowana została w oparciu o wyniki finansowe z ostatnich lat i na tej podstawie można mówić o stabilnej sytuacji ekonomicznej szpitala. Szpital terminowo reguluje swoje zobowiązania, nie posiada żadnych zadłużeń w postaci kredytów czy pożyczek. Pozytywnie też należy ocenić reakcje na zjawiska mało przewidywalne, z którymi mieliśmy w ostatnich latach. Można więc przyjąć, że mimo przewidywanych wzrostów kosztów utrzymania Szpitala, odpowiednio wzrosną też przychody z tytułu świadczonych usług.

# 3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Należy zwrócić uwagę, iż w ostatnich latach miała miejsce istotna zmiana zasad finansowania przez NFZ świadczeń w zakresie leczenia dzieci i młodzieży (ryczałt został zastąpiony finansowaniem dokładnie takiej ilości świadczeń, jaką szpital wykonał). W naszym przypadku miało to szczególny wpływ na funkcjonowanie Oddziału Schorzeń Układu Oddechowego Dzieci i Młodzieży. Konsekwencją tego jest z jednej strony brak finansowania świadczeń niewykonanych (tak było w ryczałcie), a z drugiej strony konsekwencją tego jest praktyczna likwidacji limitów ilościowych, a co za tym idzie ograniczeń finansowych w tym zakresie. Oznacza to możliwość całkowitej rezygnacji z jakichkolwiek ograniczeń dostępu dla tej grupy pacjentów, co z kolei może przełożyć się na wzrost przychodów, aby to jednak osiągnąć potrzeba zatrudnienia dodatkowych lekarzy specjalistów (co nie jest łatwym zadaniem) i potrzeba remontów przestrzeni przeznaczonych dla pacjentów. Szpital musi poszerzyć posiadane zaplecze swojej działalności, głównie poprzez wzrost zatrudniania lekarzy. Posiadane z kolei zasoby lokalowe muszą zostać zmodernizowane tak, aby m.in. nieużytkowane pomieszczenia lub duże sale chorych przystosować do przyjmowania pacjentów z opiekunami w salach 2-, 3- lub maksymalnie 4-osobowych, co wynika ze specyfiki leczenia w naszym szpitalu i odpowiada zapotrzebowaniu potencjalnych pacjentów.

Istotnym elementem racjonalizacji gospodarki kosztowej Szpitala powinna być wymiana źródeł ciepła i energii, do którego zadania Szpital zamierza przystąpić po uporządkowaniu gospodarki wodno-kanalizacyjnej.