



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wojewódzkiego Centrum Pediatrii „Kubalonka”

w Istebnej

za 2022 rok

Istebna, kwiecień 2023 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK.....	2
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	2
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	2
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	3
Szpital w swojej polityce założył utrzymanie płynności finansowej, aby móc swobodnie działać. Posiadamy płynność finansową, co pozwala na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Powyższe wyniki są na wyższym poziomie w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost wynika z otrzymania środków na pokrycie straty za 2021 rok.....	3
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	3
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. Szpital posiada wymagalne należności jedynie od Śląskiego Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu, z którym WCP podpisało umowę o współpracy w 2022 roku i na bieżąco sprawdza i monitoruje spłatę należności. Zobowiązania wymagalne nie występują na dzień sporządzenia niniejszego raportu.....	4
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	4
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	5
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski.....	5
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	5
2.1. Prognozując rachunek zysków i strat dla roku 2023 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 2024 i 2025, przyjęto, że inflacja w roku 2024 wyniesie 6,9 %, a w roku 2025 3,5 %. Płaca minimalna w roku 2024 wzrośnie o 8,1 %, a w roku 2025 o 6,5 %. Założono też, że przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosną o 7,6 % w roku 2024 i o 5,2 % w roku 2025, co z jednej strony powinno być efektem wzrostu wyceny przez NFZ świadczonych usług, a z drugiej strony efektem ilościowego wzrostu realizowanych świadczeń.....	6
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025 w tys. zł.....	6
2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025.....	7
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025.....	9
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.....	11
2.5. Podsumowanie prognozy.....	12
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	12

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo 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	3,53%	4
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	3,52%	4
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 <i>gdzie Średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,69%	4
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 4. 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, wsparcie pieniężne w postaci częściowej rekompensaty kosztów zakupu bardzo drogiego węgla, 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%.

Rosnące wymogi dla prowadzonej działalności (normy zatrudnienia personelu medycznego, ilości i jakości sprzętu), rosnąca płaca minimalna oraz wzrost cen towarów i usług, wskazują na to, że w najbliższych latach trudno będzie, bez wzrostu wyceny przez NFZ usług medycznych lub bez wsparcia zewnętrznego, osiągnąć dodatnie wskaźniki zyskowności.

1.1.2. 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	3,51	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	3,17	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. Powyższe wyniki są na wyższym poziomie w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost wynika z otrzymania środków na pokrycie straty za 2021 rok.

1.1.3. 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	30,80	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	6,30	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. Szpital posiada wymagalne należności jedynie od Śląskiego Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu, z którym WCP podpisało umowę o współpracy w 2022 roku i na bieżąco sprawdza i monituje spłatę należności. Zobowiązania wymagalne nie występują na dzień sporządzenia niniejszego raportu.

1.1.4. 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	16,67	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	0,57	8
2	od 0,51 do 1,00	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 zadłużyć się.

1.2. 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 (%)	3,53	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,52	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,69	4
	1. Razem:		12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,51	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,17	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,30	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,67	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,57	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			60

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski

Łączna wartość punktowa wskaźników za 2022 rok wyniosła 60 punktów, co stanowi 86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Dlatego sytuacja finansowa Szpitala może być oceniana na poziomie bardzo dobrym.

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

2.1. Prognozując rachunek zysków i strat dla roku 2023 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 2024 i 2025, przyjęto, że inflacja w roku 2024 wyniesie 6,9 %, a w roku 2025 3,5 %. Płaca minimalna w roku 2024 wzrośnie o 8,1 %, a w roku 2025 o 6,5 %. Założono też, że przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosną o 7,6 % w roku 2024 i o 5,2 % w roku 2025, 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 2023, 2024 i 2025 w tys. zł

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 200,00	18 510 ,00	19 466 ,00
-	od jednostek powiązanych			
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	17 200,00	18 510,00	19 466,00
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	17 942,50	19 226,00	20 201,00
I.	Amortyzacja	1 000,00	1 000,0	1 000,0
II.	Zużycie materiałów i energii	4 371,00	4 672,00	4 836,00
III.	Usługi obce	1 810,00	1 935,0	2 003,0
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	220,00	235,00	243,00
-	Podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	8 680,00	9 375,00	9 985,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 740,50	1 880,00	2 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	121,00	129,00	134,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 742,50	- 716,00	- 735,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	851,00	851,00	851,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	700,00	700,00	700,00
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych			
III.	Inne przychody operacyjne	151,00	151,00	151,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	128,00	128,00	128,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	128,00	128,00	128,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	19,50	7,00	-12,00
G.	Przychody finansowe	33,50	13,00	13,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
-	od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	32,00	11,00	11,00
-	od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	1,50	2,00	2,00
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)	14,00	20,00	1,00
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (strata) brutto (I +/-J)	14,00	20,00	1,00
L.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0

M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	14,00	14,00	14,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2023	2024	2025
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		
		2023	2024	2025
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	1 411,00	1 411,00	1 411,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 411,00	1 411,00	1 411,00
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	1 411,00	1 411,00	1 411,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 411,00	1 411,00	1 411,00
-	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	21 997,00	21 997,00	21 997,00

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2023	2024	2025
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	- 860,00	- 805,00	- 790,00
VI.	Zysk (strata) netto	54	14	14
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	21 997,00	21 997,00	21 997,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025

Zobowiązania wymagalne	Prognoza		
	2023	2024	2025
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 2023, 2024 i 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	2023 - prognoza	2024- pro- gnoza	2025 - pro- gnoza	2022	2023 - prognoza	2024 - pro- gnoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,53 %	0,08 %	0,08 %	0,08 %	4	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,52 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	4	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,69 %	0,07 %	0,07 %	0,07 %	4	3	3	3
	1. Razem:				12	9	9	9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,51	1,79	1,79	1,79	10	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,17	1,58	1,58	1,58	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						60	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 do czynienia 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.

Trzeba też brać pod uwagę rosnące wymogi dla prowadzonej działalności (normy zatrudnienia personelu medycznego, ilość i jakość sprzętu), rosnącą płacę minimalną oraz wzrost cen towarów i usług. Te okoliczności wskazują, że w najbliższych latach trudno będzie, bez wzrostu wyceny przez NFZ usług medycznych lub bez wsparcia zewnętrznego, osiągnąć dodatnie wskaźniki zyskowności.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, 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.