



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego im. Świętej Rodziny SP ZOZ

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono na podstawie wyników finansowych osiągniętych w latach 2021 – 2022 oraz przyjętych założeń na lata 2023 - 2025.

Bilans

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A.	Aktywa trwałe	147 537 598	143 284 317	141 165 339	136 450 328	131 890 778
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 191	127 430	63 715	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	147 536 408	143 156 887	141 101 624	136 450 328	131 890 778
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	15 188 423	19 582 814	21 975 429	22 482 675	22 729 432
I.	Zapasy	1 416 809	1 611 319	1 933 583	2 030 262	2 131 776
II.	Należności krótkoterminowe	10 293 461	14 537 837	14 760 198	15 511 295	16 570 693
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 784 103	2 890 115	4 501 500	4 330 149	3 451 011
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	694 051	543 543	780 147	610 968	575 952
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	Aktywa razem	162 726 021	162 867 131	163 140 768	158 933 003	154 620 210

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 659 674,2	7 130 006,5	7 294 979,8	7 387 581,6	7 425 195,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 251 851	25 251 851	25 251 851	25 251 851	25 251 851
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 453 027	-18 592 177	-18 121 844	-17 956 871	-17 864 269
VI.	Zysk (strata) netto	-4 139 150	470 332	164 973	92 602	37 614
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	156 066 347	155 737 124	155 845 788	151 545 422	147 195 014
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 746 029	4 054 379	3 794 353	3 840 014	3 983 291
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0



SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. ŚWIĘTEJ RODZINY

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
02-544 Warszawa, ul. Madalińskiego 25

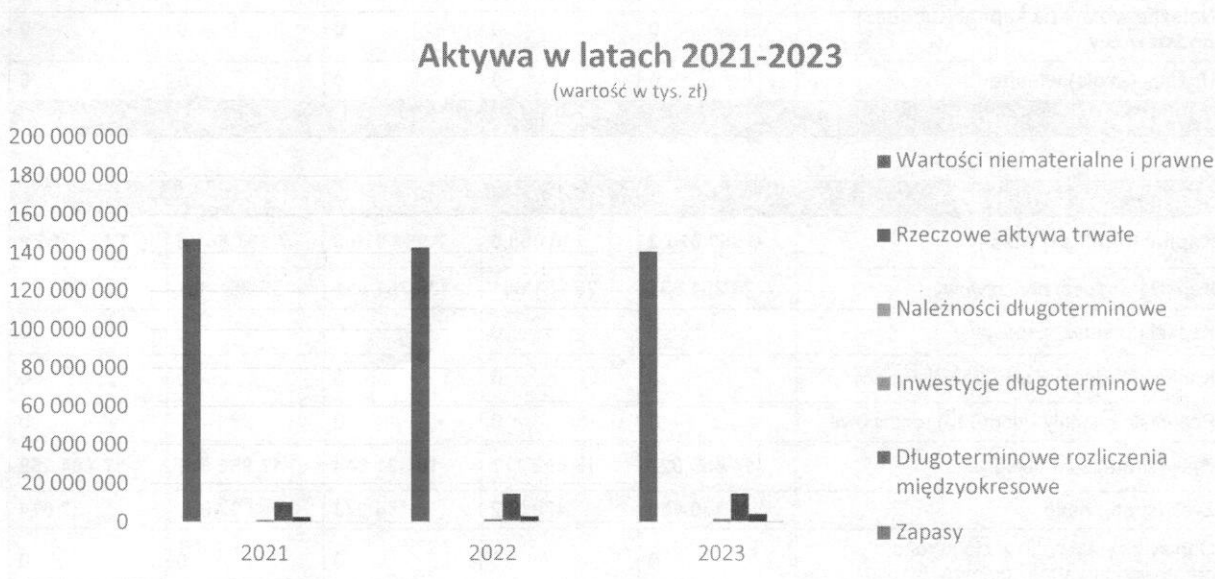


III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 886 294	14 065 740	15 722 430	15 878 515	16 326 642
IV.	Rozliczenia międzykresowe	142 434 023	137 617 006	136 329 004	131 826 893	126 885 080
Pasywa razem		162 726 021	162 867 131	163 140 768	158 933 003	154 620 210

Aktywa bilansu – dynamika zmian

Poz.	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2023/2022		2022/2021	
								tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Aktywa trwałe	141 165 339	86,5%	143 284 317	88,0%	147 537 598	90,7%	-2 119,0	98,5%	-4 253,3	97,1%
I.	Wartości niematerialne i prawne	63 715	0,0%	127 430	0,1%	1 191	0,0%	-63,7	50,0%	126,2	10702%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	141 101 624	86,5%	143 156 887	87,9%	147 536 408	90,7%	-2 055,3	98,6%	-4 379,5	97,0%
III.	Należności długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0		0,0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzykresowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0		0,0	
B.	Aktywa obrotowe	21 975 429	13,5%	19 582 814	12,0%	15 188 423	9,3%	2 392,6	112,2%	4 394,4	128,9%
I.	Zapasy	1 933 583	1,2%	1 611 319	1,0%	1 416 809	0,9%	322,3	120,0%	194,5	113,7%
II.	Należności krótkoterminowe	14 760 198	9,0%	14 537 837	8,9%	10 293 461	6,3%	222,4	101,5%	4 244,4	141,2%
III.	Inwestycje długoterminowe	4 501 500	2,8%	2 890 115	1,8%	2 784 103	1,7%	1 611,4	155,8%	106,0	103,8%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe	780 147	0,5%	543 543	0,3%	694 051	0,4%	236,6	143,5%	-150,5	78,3%
	Należne w płaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		163 140 768	100,0%	162 867 131	100,0%	162 726 021	100,0%	273,6	100,2%	141,1	100,1%

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:





SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. ŚWIĘTEJ RODZINY

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
02-544 Warszawa, ul. Madalińskiego 25



Z analizy strukturalnej bilansu wynika, że główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe jednostki, które stanowią w 2022 r. 88,0% sumy bilansowej. Jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości aktywów trwałych, który w stosunku do roku poprzedniego stanowi kwotę 4 379,5 tys. zł. Stan aktywów trwałych oszacowano w latach 2023-2025 na podstawie stanu na 31.12.2022 r. i odpowiednio skorygowano o wartość amortyzacji planowanej w latach następnych.

W grupie majątku obrotowego w 2022 r. nastąpił znaczny wzrost należności krótkoterminowych o 4.244,4 tys. PLN w porównaniu do roku 2021.

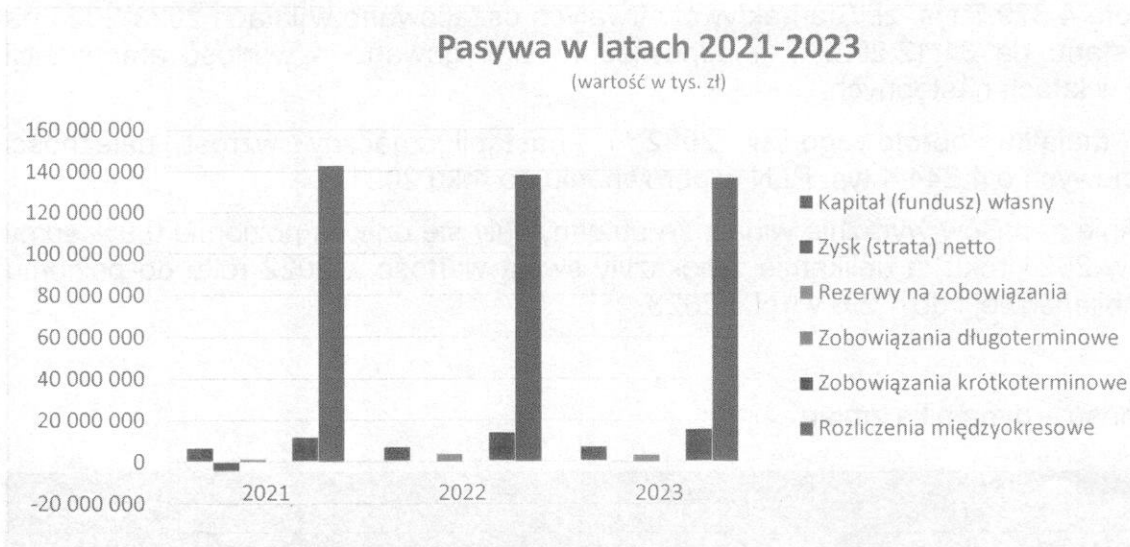
Analizując linię zapasów wyraźnie widać, że utrzymywały się one na poziomie 0,9% sumy bilansowej w 2021 roku, a delikatnie zwiększyły swoją wartość w 2022 roku do poziomu 1,0% sumy bilansowej i do 1,2% w roku 2023.

Pasywa bilansu – dynamika zmian

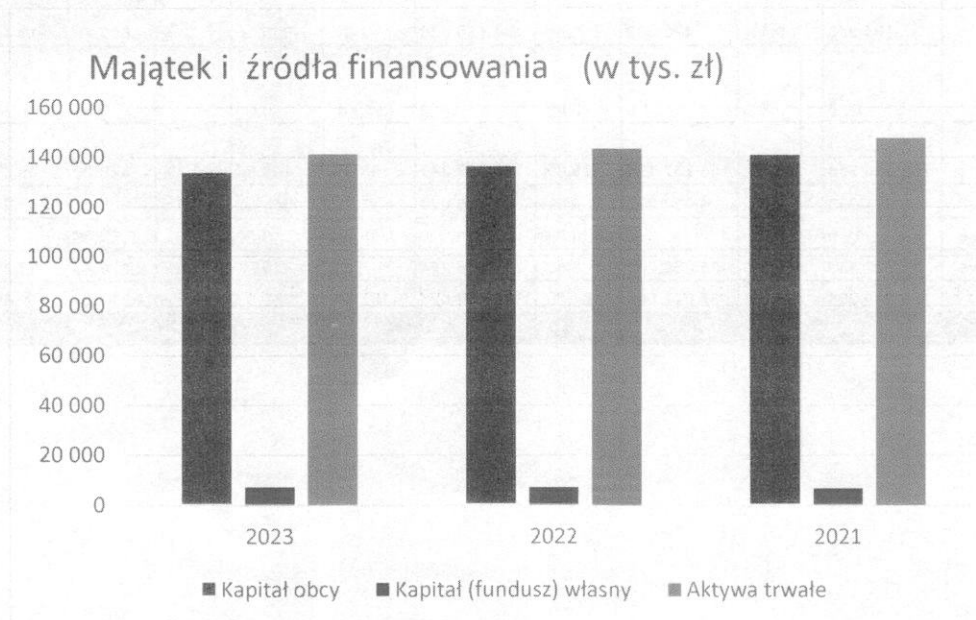
Poz.	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 294 980	4,5%	7 130 007	4,4%	6 659 674	4,1%	164,97	102%	470,33	107,1%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 251 851	15,5%	25 251 851	15,5%	25 251 851	15,5%	0,00	100%	0,00	100,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 121 844	-11,1%	-18 592 177	-11,4%	-14 453 027	-8,9%	470,33	102,5%	-4 139,15	128,6%
VI.	Zysk (strata) netto	164 973	0,1%	470 332	0,3%	-4 139 150	-2,5%	-305,36		4 609,48	-11,4%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	155 845 788	95,5%	155 737 124	95,6%	156 066 347	95,9%	108,66	100,1%	-329,22	99,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 794 353	2,3%	4 054 379	2,5%	1 746 029	1,1%	-260,03	93,6%	2 308,35	232,2%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 722 430	9,6%	14 065 740	8,6%	11 886 294	7,3%	1 656,69	111,8%	2 179,45	118,3%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	136 329 004	83,6%	137 617 006	84,5%	142 434 023	87,5%	-1 288,00	99,1%	-4 817,02	96,6%
	Pasywa razem	163 140 768	100,0%	162 867 131	100,0%	162 726 021	100,0%	273,64	100,2%	141,11	100,1%



Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Zmiany w aktywach i pasywach przedstawia poniższy wykres:





SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. ŚWIĘTEJ RODZINY

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
02-544 Warszawa, ul. Madalińskiego 25



Kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni lat.

Zobowiązanie i rezerwy na zobowiązanie w latach 2022 -2023 nieznacznie ulegają obniżeniu w porównaniu do roku 2021 (95,9%), kształtując się na poziomie 95,6 % - 95,5% sumy pasywów.

Finansowanie Szpitala odbywa się głównie z wykorzystaniem kapitałów własnych i rozliczeń międzyokresowych, które łącznie stanowią około 91,6% sumy pasywów roku 2022.

Zobowiązanie krótkoterminowe stanowiły w 2022 roku 8,6% sumy pasywów, a w 2023 roku zaplanowano zwiększenie tej wartości do poziomu 9,6%.

Na podobnym poziomie kształtują się należności krótkoterminowe w aktywach. Odpowiednio 8,9% dla roku 2022 oraz 9,0% dla roku 2023.

Rachunek Zysków i Strat

Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
							tys. zł	%	tys. zł	%
	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2023/2022		2022/2021	
A Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży	117 922 941	90,8%	100 097 120	91,2%	86 272 960	91,2%	17 825 821	117,8%	13 824 159	116,0%
Koszty własny sprzedaży	129 652 880	99,9%	108 776 628	99,5%	98 446 240	99,7%	20 876 252	119,2%	10 330 388	110,5%
Wynik na sprzedaży	-11 729 939		-8 679 508		-12 173 279		-3 050 431	35,1%	3 493 771	-28,7%
B Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	11 962 412	9,2%	9 649 880	8,8%	8 332 486	8,8%	2 312 532	124,0%	1 317 394	115,8%
Pozostałe koszty operacyjne	95 000	0,1%	535 059	0,5%	130 944	0,1%	-440 059	17,8%	404 115	408,6%
Wynik na działalności operacyjnej	11 867 412		9 114 820		8 201 542		2 752 592	130,2%	913 279	111,1%
C Wynik operacyjny	137 473		435 312		-3 971 737		-297 839	-31,6%	4 407 049	11,0%
D Działalność finansowa										
Przychody finansowe	49 550	0,04%	57 072	0,05%	16 117	0,02%	-7 522	86,8%	40 955	354,1%
Koszty finansowe	22 050	0,02%	22 051	0,02%	183 529	0,19%	-1	100,0%	-161 478	12,0%
Wynik na działalności finansowej	27 500		35 020		-167 412		-7 520	78,5%	202 433	-20,9%
E Zysk (strata) brutto	164 973		470 332		-4 139 150		-305 359	-35,1%	4 609 482	11,4%
F Obowiązkowe obciążenia - razem	0		0		0		0		0	
G Zysk (strata) netto	164 973		470 332		-4 139 150		-305 359		4 609 482	-11,4%
Przychody ogółem	129 934 903		109 804 071		94 621 563		20 130 832	118,3%	15 182 508	116,0%
Koszty ogółem	129 769 930		109 333 739		98 760 713		20 436 191	118,7%	10 573 026	110,7%

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w 2022 roku zysku netto na poziomie 470.332 zł.

Analiza rachunku zysków i strat pokazuje ciągle rosnące przychody ze sprzedaży jak również koszt własny sprzedaży. W 2022 przychody rosły szybciej niż koszty, co finalnie przełożyło się na dodatni wynik finansowy. Analizując tempo dynamiki wzrostu przychodów i kosztów 2022 do 2023 roku można zauważyć, że przewidywany jest na porównywalnym poziomie zarówno wzrost kosztów jak i przychodów.



Główne przychody Szpitala pozyskiwane są z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody z roku na rok są coraz wyższe i taki trend został uwzględniony w planie na przyszłe lata. Głównym motorem dodatkowych przychodów są usługi nielimitowane (również DILO), a także uzyskany z końcem roku 2022 III stopień referencyjności w zakresie neonatologii, który pozwala bezlimitowo świadczyć usługi zdrowotne, z wyższą wartością wyceny grupy, co znacznie rekompensuje utrzymującą się niezmiennie tendencję malejącą odnotowywanych urodzeń zarówno w naszym Szpitalu jak i kraju.

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	86 272 960	100 097 120	117 922 941	120 950 500	123 990 000
-	od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 219 824	103 093 216	117 922 941	120 950 500	123 990 000
II.	Zmiana stanu produktów (zw. zwiększenie - w art. dodatnia, zmniejszenie - w art. ujemna)	-946 863	-2 996 096	0	0	0
III.	Koszt w yt. orzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0

W latach 2020-2022, w związku z pandemią COVID-19, Szpital musiał ograniczyć działalność komercyjną. Jednakże, w związku z poprawą sytuacji w kraju w tym zakresie, w połowie 2022 roku ponownie uruchomiono usługi komercyjne, co pozwala planować zwiększenie przychodu z tego tytułu, zarówno w 2023 roku jak i w latach kolejnych.

Szacunek kosztów na lata 2023-2025 został stworzony w oparciu o wzrost kosztów spowodowany wzrostem inflacji oraz płacy minimalnej jak również podwyżkami płac dla personelu Szpitala.

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
B.	Koszty działalności operacyjnej	98 446 240	108 776 628	129 652 880	133 412 371	136 631 192
I.	Amortyzacja	6 056 306	6 028 799	5 967 964	6 182 047	6 058 550
II.	Zużycie materiałów i energii	15 919 821	18 404 235	25 776 769	26 702 114	27 650 000
III.	Usługi obce	34 065 798	38 838 802	44 883 765	47 007 696	48 300 455
IV.	Podatki i opłaty, w tym	608 676	651 485	676 776	706 629	710 000
-	podatek akcyzowy	17 434	15 998	14 720	15 559	15 850
V.	Wynagrodzenia	33 981 176	36 422 228	42 732 706	43 100 522	43 995 500
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 751 713	7 391 386	8 670 466	8 745 096	8 926 687
-	emerytalne	2 973 128	3 230 510	3 699 097	3 909 946	4 048 749
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 062 750	1 039 693	944 435	968 267	990 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0



Dzięki optymalizacji zamówień i ścisłej kontroli kosztów, wzrost kosztów w latach 2023-2025 kształtuje się na poziomie zaprezentowanym w tabeli powyżej.

Analiza wskaźnikowa

	2022	2023	2024	2025
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,43	0,13	0,07	0,03
I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,39	0,11	0,04	0,00
I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,29	0,10	0,06	0,02
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI				
II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,25	1,26	1,29	1,27
II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,14	1,15	1,17	1,15
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,14	44,74	45,20	46,76
III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,30	26,79	28,29	28,18
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,11	0,12	0,12	0,13
IV.B. Wskaźnik wypłacalności	2,54	2,68	2,67	2,74

Wskaźnik płynności kształtujący się w latach 2022 - 2025 na porównywalnym poziomie oznacza, że Szpital posiada płynną zdolność do regulacji zobowiązań.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ m.in. szybkość obrotu należnościami, która w 2022 roku wynosiła 43,14 dnia. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na brak równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań. Wynika to ze specyfiki działalności jednostki. Głównym płatnikiem jest NFZ i Szpital nie ma wpływu na płatności np. za wykonane świadczenia w ramach nadwykonań nielimitowanych, za które NFZ rozlicza się w terminach późniejszych (rozliczenie raz na kwartał po jego zakończeniu). Również należności od pacjentów nieubezpieczonych wpływają z opóźnieniem pomimo windykacji wykonywanej na bieżąco. Natomiast zobowiązania wobec kontrahentów jednostka reguluje w sposób poprawny co planuje utrzymać nadal w przyszłości. Zwiększająca się delikatnie płynność wpływa na skracanie długości czasu pokrywania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów pokazuje w jakim stopniu jednostka finansowana jest przez kapitał obcy, a w jakim przez kapitał własny.

Wskaźnik wypłacalności pokazuje stosunek pomiędzy łączną sumą zobowiązań a kapitałem własnym. Wartość wskaźnika wypłacalności w latach 2022-2025 utrzymuje się na stabilnym, zbliżonym poziomie, co wskazuje na posiadanie zdolności do regulowania zobowiązań i jest odzwierciedleniem wskaźników płynności oraz efektywności.



Zaprezentowane wielkości i wskaźniki finansowe umożliwiają ocenę Szpitala jako podmiotu posiadającego relatywnie dobrą sytuację finansową. Poziom wskaźników płynności finansowej wskazuje na wciąż bezpieczne warunki finansowania bieżącej działalności, w tym regulowania zobowiązań.

Podsumowanie

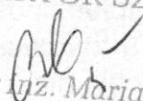
Szpital Specjalistyczny im. Świętej Rodziny SPZOZ zakończył rok 2022 z dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 470.332,38 zł. Kontynuowanie w 2022 roku działań z lat poprzednich, m.in. optymalizacji procesów skutkujących powiększaniem przychodu i optymalizacji kosztów, pozwoliła na znaczną poprawę wyniku i wypracowanie zysku netto, mimo panującego kryzysu gospodarczego w kraju i na świecie.

Przy obecnym poziomie finansowania świadczeń poprzez NFZ, przy mimo nadal dynamicznie wzrastających kosztach funkcjonowania (duża inflacja, podwyżka pensji minimalnej i jej przełożenie na podwyżki dla pracowników Szpitala) analiza finansowa na lata 2022-2025 zakłada znaczne polepszenie się sytuacji finansowej Szpitala, niż była w latach ubiegłych.

Szpital w dalszym ciągu prowadzi działania ukierunkowane na powiększanie przychodu poprzez optymalizację świadczeń zdrowotnych jak i działania pozwalające na pozyskanie jak największej liczby nowych Pacjentów, przy maksymalnym ograniczeniu kosztów funkcjonowania Szpitala w dobie kryzysu gospodarczego. Dodatkowo, uzyskanie z końcem roku 2022 III-go poziomu referencyjności w neonatologii, a także świadczenie nielimitowanych usług zdrowotnych z zakresu onkologii, znacznie rekompensują nam nadal utrzymującą się tendencję spadkową liczby urodzeń podyktowaną niżem demograficznym.

Ponadto informujemy, iż w ww. analizie uaktualniono, w porównaniu do przedłożonego w dniu 29.12.2022 r. Planu Finansowego na 2023 r, prognozowane wyniki na rok 2023, w oparciu o wykonane 4 miesiące br. i posiadaną wiedzę przyszłych okresów, głównie w zakresie przychodów. Nadal nie posiadamy wiedzy na temat ewentualnego wzrostu wyceny punktów rozliczeniowych finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, stąd też plan 2023 r. został uaktualniony na podstawie tylko dotychczasowych uzyskanych i przewidywanych przychodów. Utrzymujący się poziom przychodów na wysokości pierwszych 4 miesięcy br., przy ewentualnym wzroście wyceny punktów rozliczeniowych NFZ, spowoduje znaczne odchylenia od Planu Finansowego na 2023 r. w tym zakresie, co prawdopodobnie wymusi decyzję na Dyrekcji przedłożenia do Miasta Stołecznego Warszawy korekty planu finansowego, uprzednio zaopiniowanego przez Radę Społeczną.

DYREKTOR SZPITALA


mgr Iz. Maria Dziura