



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

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono na podstawie wyników finansowych osiągniętych w latach 2022 – 2023 oraz przyjętych założeń na lata 2024 - 2026.

### Bilans

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>143 284 317</b>	<b>141 847 784</b>	<b>140 695 265</b>	<b>135 236 153</b>	<b>130 646 871</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	127 430	216 030	145 345	10 250	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	143 156 887	141 631 754	140 549 920	135 225 903	130 646 871
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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>19 582 814</b>	<b>29 117 560</b>	<b>27 650 893</b>	<b>29 252 039</b>	<b>32 082 208</b>
I.	Zapasy	1 611 319	2 704 448	2 998 744	2 923 775	2 879 919
II.	Należności krótkoterminowe	14 537 837	17 005 999	18 547 187	19 787 957	21 864 295
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 890 115	8 941 821	5 523 741	5 965 163	6 712 330
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	543 543	465 292	581 221	575 143	625 665
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>162 867 131</b>	<b>170 965 344</b>	<b>168 346 158</b>	<b>164 488 192</b>	<b>162 729 079</b>

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>7 130 006,5</b>	<b>7 639 428,9</b>	<b>8 136 265,5</b>	<b>8 267 927,9</b>	<b>8 414 638,3</b>
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	-18 592 177	-18 121 844	-17 612 422	-17 115 585	-16 983 923
VI.	Zysk (strata) netto	470 332	509 422	496 837	131 662	146 710
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>155 737 124</b>	<b>163 325 916</b>	<b>160 209 892</b>	<b>156 220 264</b>	<b>154 314 441</b>



# SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. ŚWIĘTEJ RODZINY

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

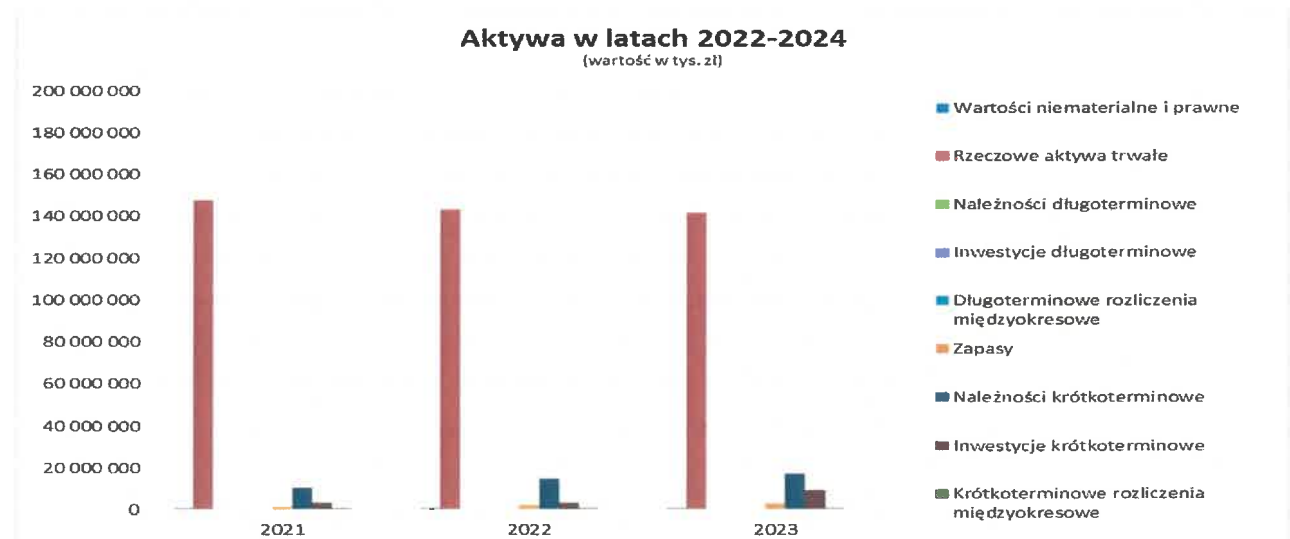


I.	Rezerwy na zobowiązania	4 054 379	9 944 702	10 175 400	10 411 674	10 823 671
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 065 740	17 882 078	19 268 935	20 110 261	21 636 342
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	137 617 006	135 499 136	130 765 558	125 698 328	121 854 428
	<b>Pasywa razem</b>	<b>162 867 131</b>	<b>170 965 344</b>	<b>168 346 158</b>	<b>164 488 192</b>	<b>162 729 079</b>

## Aktywa bilansu – dynamika zmian

Poz.	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2024/2023		2023/2022	
								tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>140 695 265</b>	<b>83,6%</b>	<b>141 847 784</b>	<b>83,0%</b>	<b>143 284 317</b>	<b>88,0%</b>	<b>-1 152,5</b>	<b>99,2%</b>	<b>-1 436,5</b>	<b>99,0%</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	145 345	0,1%	216 030	0,1%	127 430	0,1%	-70,7	67,3%	88,6	169,5%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	140 549 920	83,5%	141 631 754	82,8%	143 156 887	87,9%	-1 081,8	99,2%	-1 525,1	98,9%
III.	Należności długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0		0,0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0		0,0	
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>27 650 893</b>	<b>16,4%</b>	<b>29 117 560</b>	<b>17,0%</b>	<b>19 582 814</b>	<b>12,0%</b>	<b>-1 466,7</b>	<b>95,0%</b>	<b>9 534,7</b>	<b>148,7%</b>
I.	Zapasy	2 998 744	1,8%	2 704 448	1,6%	1 611 319	1,0%	294,3	110,9%	1 093,1	167,8%
II.	Należności krótkoterminowe	18 547 187	11,0%	17 005 999	9,9%	14 537 837	8,9%	1 541,2	109,1%	2 468,2	117,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 523 741	3,3%	8 941 821	5,2%	2 890 115	1,8%	-3 418,1	61,8%	6 051,7	309,4%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	581 221	0,3%	465 292	0,3%	543 543	0,3%	115,9	124,9%	-78,3	85,6%
C.	Należne w płały na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	<b>Aktywa razem</b>	<b>168 346 158</b>	<b>100,0%</b>	<b>170 965 344</b>	<b>100,0%</b>	<b>162 867 131</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2 619,2</b>	<b>98,5%</b>	<b>8 098,2</b>	<b>105,0%</b>

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:





Z analizy strukturalnej bilansu wynika, że główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe jednostki, które stanowią w 2023 r. 88,0% sumy bilansowej. Jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości aktywów trwałych, który w stosunku do roku poprzedniego stanowi kwotę 1.436,5 tys. zł. Stan aktywów trwałych oszacowano w latach 2024-2026 na podstawie stanu na 31.12.2023 r. i odpowiednio skorygowano o wartość amortyzacji planowanej w latach następnych.

W grupie majątku obrotowego w 2023 r. nastąpił znaczny wzrost należności krótkoterminowych o 2.468,1 tys. zł w porównaniu do roku 2022.

Analizując linię zapasów wyraźnie widać, że utrzymywały się one na poziomie 1,0% sumy bilansowej w 2022 roku, a znacznie zwiększyły swoją wartość w 2023 roku do poziomu 1,6% sumy bilansowej prognozując, że wzrosną one jeszcze do poziomu 1,8 % w latach 2024-2026.

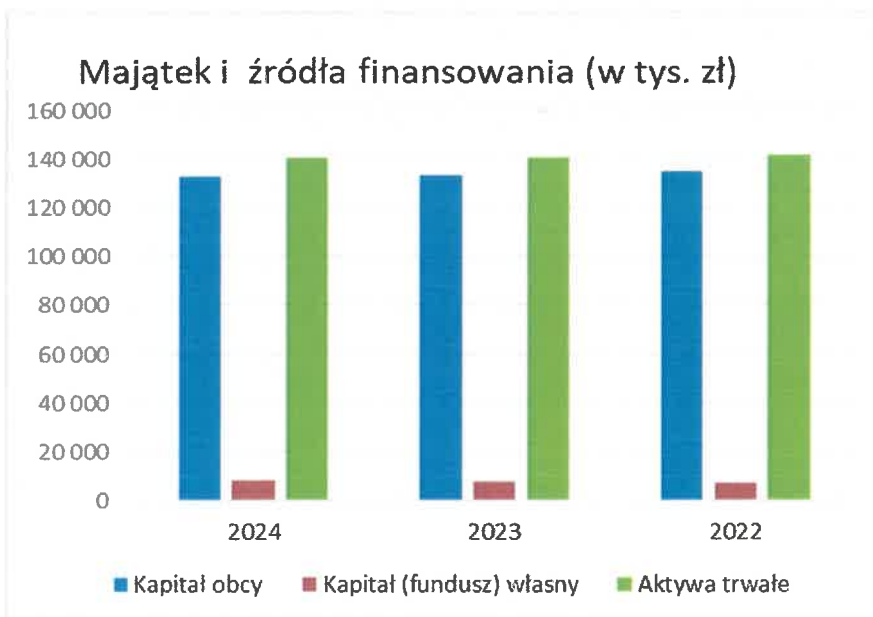
### Pasywa bilansu – dynamika zmian

Poz.	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2024/2023		2023/2022	
								tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>8 136 266</b>	<b>4,8%</b>	<b>7 639 429</b>	<b>4,5%</b>	<b>7 130 007</b>	<b>4,4%</b>	<b>496,84</b>	<b>107%</b>	<b>509,42</b>	<b>107,1%</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 251 851	15,0%	25 251 851	14,8%	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) rezerwow	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 612 422	-10,5%	-18 121 844	-10,6%	-18 592 177	-11,4%	509,42	102,8%	470,33	97,5%
VI.	Zysk (strata) netto	496 837	0,3%	509 422	0,3%	470 332	0,3%	-12,59		39,09	108,3%
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>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>160 209 892</b>	<b>95,2%</b>	<b>163 325 916</b>	<b>95,5%</b>	<b>155 737 124</b>	<b>95,6%</b>	<b>-3 116,02</b>	<b>98,1%</b>	<b>7 588,79</b>	<b>104,9%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 175 400	6,0%	9 944 702	5,8%	4 054 379	2,5%	230,70	102,3%	5 890,32	245,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 268 935	11,4%	17 882 078	10,5%	14 065 740	8,6%	1 386,86	107,8%	3 816,34	127,1%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	130 765 558	77,7%	135 499 136	79,3%	137 617 006	84,5%	-4 733,58	96,5%	-2 117,87	98,5%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>168 346 158</b>	<b>100,0%</b>	<b>170 965 344</b>	<b>100,0%</b>	<b>162 867 131</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2 619,19</b>		<b>8 098,21</b>	<b>105,0%</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Zmiany w aktywach i pasywach przedstawia poniższy wykres:





Kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni lat.

Zobowiązanie i rezerwy na zobowiązanie w latach 2023 -2024 nieznacznie ulegają obniżeniu w porównaniu do roku 2021 (95,9%), kształtując się na poziomie 95,2 % - 95,5% sumy pasywów.

Finansowanie Szpitala odbywa się głównie z wykorzystaniem kapitałów własnych i rozliczeń międzyokresowych, które łącznie stanowiły około 83,7% sumy pasywów roku 2023.

Zobowiązanie krótkoterminowe stanowiły w 2023 roku 10,5% sumy pasywów, a w 2024 roku zaplanowano zwiększenie tej wartości do poziomu 11,4%.

Na podobnym poziomie kształtują się należności krótkoterminowe w aktywach. Odpowiednio 9,9% dla roku 2023 oraz 11,0% dla roku 2024.

### Rachunek Zysków i Strat

	2024		2023		2022		Zmiana stanu				
	tys. zł		tys. zł		tys. zł		tys. zł		%		
	% udziału	% udziału	% udziału	% udziału	2024/2023	2023/2022	2024/2023	2023/2022	2024/2023	2023/2022	
<b>A</b> Działalność podstawowa											
Przychody netto ze sprzedaży	143 482 989	92,3%	128 124 778	91,9%	100 097 120	91,2%	15 358 211	112,0%	28 027 658	128,0%	
Koszty własny sprzedaży	154 763 633	99,9%	136 233 392	98,1%	108 776 628	99,5%	18 530 242	113,6%	27 456 763	125,2%	
Wynik na sprzedaży	-11 280 644		-8 108 614		-8 679 508		-3 172 031	39,1%	570 895	-6,6%	
<b>B</b> Pozostała działalność operacyjna											
Pozostałe przychody operacyjne	11 717 481	7,5%	11 164 823	8,0%	9 649 880	8,8%	552 658	104,9%	1 514 943	115,7%	
Pozostałe koszty operacyjne	100 000	0,1%	2 567 140	1,8%	535 059	0,5%	-2 467 140	3,9%	2 032 080	479,8%	
Wynik na działalności operacyjnej	11 617 481		8 597 683		9 114 820		3 019 798	135,1%	-517 138	94,3%	
<b>C</b> Wynik operacyjny	336 837		489 069		435 312		-152 232	-68,9%	53 757	-112,3%	
<b>D</b> Działalność finansowa											
Przychody finansowe	175 000	0,11%	161 116	0,12%	57 072	0,05%	13 884	108,6%	104 044	282,3%	
Koszty finansowe	15 000	0,01%	29 653	0,02%	22 051	0,02%	-14 653	50,6%	7 601	134,5%	
Wynik na działalności finansowej	160 000		131 463		35 020		28 537	121,7%	96 443	375,4%	
<b>E</b> Zysk (strata) brutto	496 837		620 532		470 332		-123 696	-80,1%	150 200	-131,9%	
<b>F</b> Obowiązkowe obciążenia - razem	0		111 110		0		-111 110		111 110		
<b>G</b> Zysk (strata) netto	496 837		509 422		470 332		-12 586		39 090	108,3%	
Przychody ogółem	155 375 470		139 450 716		109 804 071		15 924 753	111,4%	29 646 645	127,0%	
Koszty ogółem	154 878 633		138 830 184		109 333 739		16 048 449	111,6%	29 496 445	127,0%	

Szpital na koniec 2023 roku osiągnął zysk netto na poziomie 509.422,34 zł.

Analiza rachunku zysków i strat pokazuje ciągle rosnące przychody ze sprzedaży jak również koszt własny sprzedaży. W 2023 przychody rosły szybciej niż koszty, co finalnie przełożyło się na dodatni wynik finansowy. Analizując tempo dynamiki wzrostu przychodów



i kosztów 2023 do 2024 roku można zauważyć, że przewidywany wzrost 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	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>100 097 120</b>	<b>128 124 778</b>	<b>143 482 989</b>	<b>152 957 138</b>	<b>161 075 424</b>
-	od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	103 093 216	132 369 337	143 482 989	152 957 138	161 075 424
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - w artosć dodatnia, zmniejszenie - w artosć ujemna)	-2 996 096	-4 244 559	0	0	0
III.	Koszt w ytw orzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży tow arów i materiałów	0	0	0	0	0

Szacunek kosztów na lata 2024-2026 został stworzony w oparciu o wzrost kosztów spowodowany wzrostem inflacji oraz płacy minimalnej jak również podwyżkami płac dla personelu Szpitala.

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>108 776 628</b>	<b>136 233 392</b>	<b>154 763 633</b>	<b>164 373 929</b>	<b>174 131 233</b>
I.	Amortyzacja	6 028 799	6 183 478	7 449 689	7 164 483	6 609 282
II.	Zużycie materiałów i energii	18 404 235	27 405 664	35 407 094	37 566 927	41 135 785
III.	Usługi obce	38 838 802	48 442 250	52 968 000	57 205 440	60 637 766
IV.	Podatki i opłaty, w tym	651 485	737 368	790 880	823 306	850 475
-	podatek akcyzowy	15 998	16 640	17 521	18 239	18 841
V.	Wynagrodzenia	36 422 228	43 485 223	47 529 189	50 380 940	52 899 987
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 391 386	8 789 066	9 404 301	9 968 559	10 691 942
-	emerytalne	3 230 510	3 839 398	4 108 156	4 354 645	4 670 647
VII.	Pozostałe koszty rodzajow e	1 039 693	1 190 341	1 214 480	1 264 274	1 305 995
VIII.	Wartość sprzedanych tow arów i materiałów	0	0	0	0	0



Dzięki optymalizacji zamówień i ścisłej kontroli kosztów, wzrost kosztów w latach 2024-2026 kształtuje się na poziomie zaprezentowanym w tabeli powyżej.

**Analiza wskaźnikowa**

		2023	2024	2025	2026
<b>I.</b>	<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>				
	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,004	0,003	0,001	0,001
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,003	0,002	0,000	0,000
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,003	0,003	0,001	0,001
<b>II.</b>	<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,52	1,34	1,36	1,38
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,38	1,19	1,22	1,26
<b>III.</b>	<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>				
	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42,96	44,83	45,36	46,77
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,17	27,42	27,68	28,24
<b>IV.</b>	<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,16	0,17	0,19	0,20
	IV.B. Wskaźnik wypłacalności	3,64	3,62	3,69	3,86

Wskaźnik płynności kształtujący się w latach 2023 - 2026 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 2023 roku wynosiła 42,96 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.

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 2023-2026 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 2023 z dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 509.422,34 zł. Kontynuowanie w 2023 roku działań z lat poprzednich, m.in. optymalizacji procesów skutkujących powiększaniem przychodu i optymalizacji kosztów, mimo wciąż niestabilnej sytuacji gospodarczej w kraju i dosyć wysokiej inflacji, a także w spadającej liczby urodzeń w placówce, wypracował zysk netto nawet powiększając dodatni wynik finansowy o 8,3% z roku poprzedniego i zarazem poprawiając płynność finansową w porównaniu do lat poprzednich.

Przy obecnym poziomie finansowania świadczeń poprzez NFZ, przy mimo nadal dynamicznie wzrastających kosztach funkcjonowania (znaczna inflacja, podwyżka pensji minimalnej i jej przełożenie na podwyżki dla pracowników Szpitala) analiza finansowa na lata 2024-2026 zakłada utrzymanie sytuacji finansowej Szpitala na porównywanym poziomie do lat 2022-2023.

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. 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 27.12.2023 r. Planu Finansowego na 2024 r, prognozowane wyniki na rok 2024, w oparciu o wykonane 4 miesiące br. i posiadaną wiedzę przyszłych okresów, głównie w zakresie przychodów.

DYREKTOR SZPITALA

*Maria Dziura*  
mgr inż. Maria Dziura