



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

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono na podstawie wyników finansowych osiągniętych w latach 2023 – 2024 oraz przyjętych założeń na lata 2025 - 2027.

Bilans

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Aktywa trwałe	141 847 784	139 343 212	138 170 834	135 700 484	133 501 536
I.	Wartości niematerialne i prawne	216 030	217 345	2 544 555	1 154 774	222 000
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	141 631 754	139 125 867	135 626 279	134 545 710	133 279 536
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	29 117 560	38 574 779	40 889 047	42 463 848	44 929 233
I.	Zapasy	2 704 448	2 987 517	3 888 751	4 447 645	5 098 391
II.	Należności krótkoterminowe	17 005 999	22 698 567	23 485 615	25 732 637	27 299 099
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 941 821	12 375 188	12 871 927	11 607 901	11 831 631
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	465 292	513 507	642 754	675 665	700 112
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	Aktywa razem	170 965 344	177 917 990	179 059 881	178 164 333	178 430 769

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 639 428,9	8 310 050,9	9 097 642,0	9 914 205,2	10 441 757,2
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	-18 121 844	-17 612 422	-16 941 800	-16 154 209	-15 337 645
VI.	Zysk (strata) netto	509 422	670 622	787 591	816 563	527 552
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	163 325 916	169 607 940	169 962 239	168 250 127	167 989 012



SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. ŚWIĘTEJ RODZINY

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

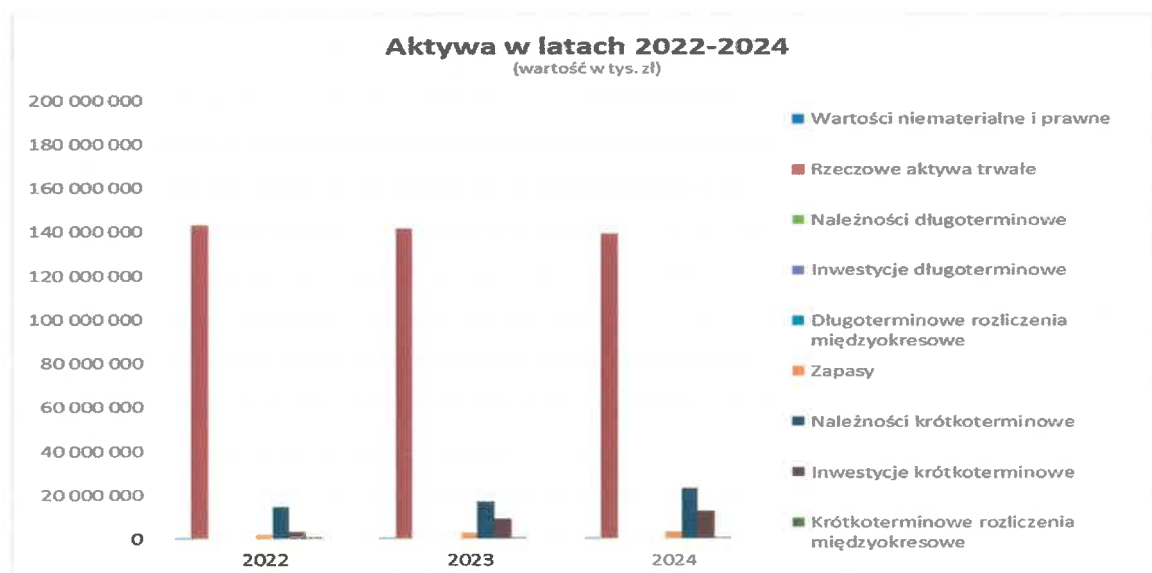


I.	Rezerwy na zobowiązania	9 944 702	13 673 209	14 147 855	12 740 943	12 394 292
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 882 078	22 408 988	24 782 667	26 869 007	29 033 887
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	135 499 136	133 525 742	131 031 717	128 640 177	126 560 833
Pasywa razem		170 965 344	177 917 990	179 059 881	178 164 333	178 430 769

Aktywa bilansu – dynamika zmian

		2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
Poz.	Wyszczególnienie							2024/2023		2023/2022	
A.	Aktywa trwałe	139 343 212	78,3%	141 847 784	83,0%	143 284 317	88,0%	-2 504,6	98,2%	-1 436,5	99,0%
I.	Wartości niematerialne i prawne	217 345	0,1%	216 030	0,1%	127 430	0,1%	1,3	100,6%	88,6	169,5%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	139 125 867	78,2%	141 631 754	82,8%	143 156 887	87,9%	-2 505,9	98,2%	-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.	Aktywa obrotowe	38 574 779	21,7%	29 117 560	17,0%	19 582 814	12,0%	9 457,2	132,5%	9 534,7	148,7%
I.	Zapasy	2 987 517	1,7%	2 704 448	1,6%	1 611 319	1,0%	283,1	110,5%	1 093,1	167,8%
II.	Należności krótkoterminowe	22 698 567	12,8%	17 005 999	9,9%	14 537 837	8,9%	5 692,6	133,5%	2 468,2	117,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 375 188	7,0%	8 941 821	5,2%	2 890 115	1,8%	3 433,4	138,4%	6 051,7	309,4%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	513 507	0,3%	465 292	0,3%	543 543	0,3%	48,2	110,4%	-78,3	85,6%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	177 917 990	100,0%	170 965 344	100,0%	162 867 131	100,0%	6 952,6	104,1%	8 098,2	105,0%

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:





Z analizy strukturalnej bilansu wynika, że główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe jednostki, które stanowią w 2024 r. 78,3% sumy bilansowej. Jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości aktywów trwałych, który w ostatnim roku prognozowanym szacowany jest na poziomie 74,8%. Stan aktywów trwałych oszacowano w latach 2025-2027 na podstawie stanu na 31.12.2024 r. i odpowiednio skorygowano o wartość amortyzacji planowanej w latach następnych.

W grupie majątku obrotowego w 2024 r. nastąpił znaczny wzrost należności krótkoterminowych o 5.693 tys. zł w porównaniu do roku 2023.

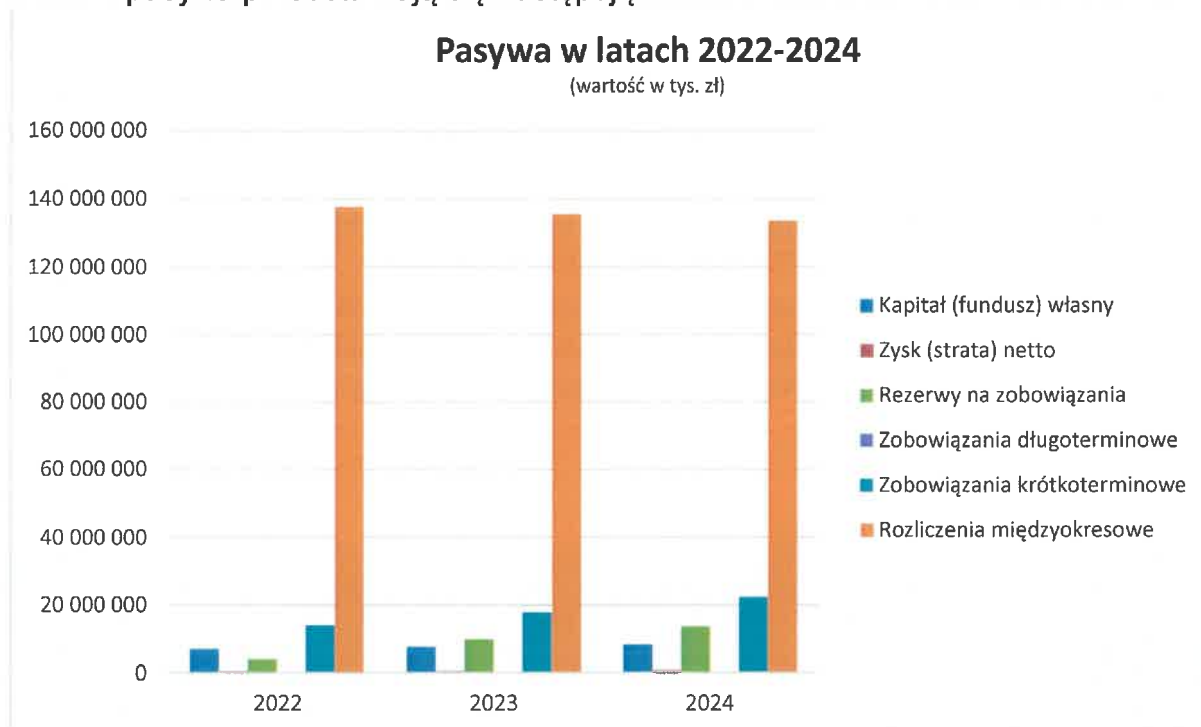
Analizując linię zapasów wyraźnie widać, że utrzymywały się one na poziomie 1,6% sumy bilansowej w 2023 roku i zwiększyły swoją wartość w 2024 roku do poziomu 1,7% sumy bilansowej prognozując, że wzrosną one jeszcze do poziomu ponad 2% w latach 2025-2027.

Pasywa bilansu – dynamika zmian

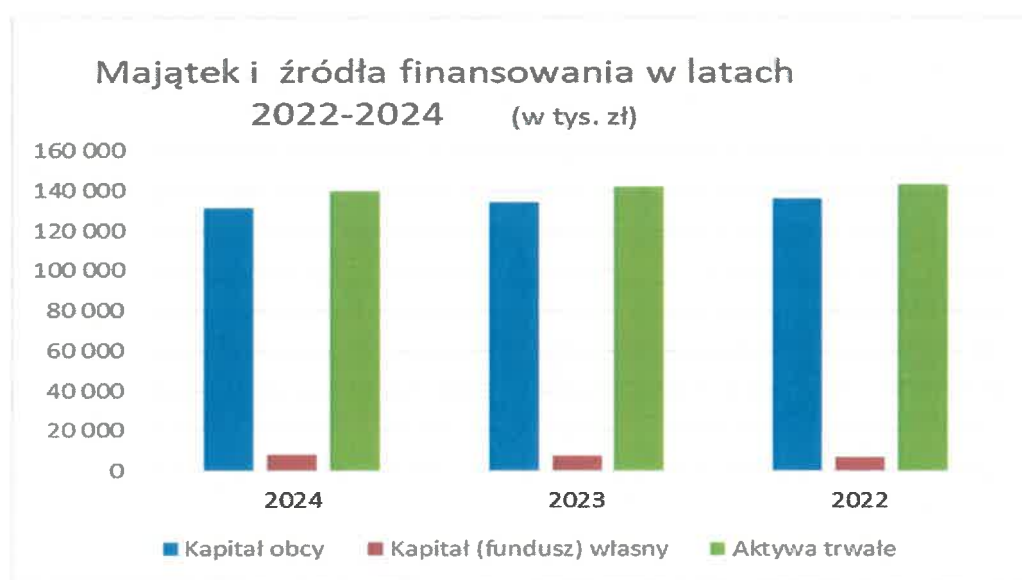
Poz.	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2024/2023		2023/2022	
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 310 051	4,7%	7 639 429	4,5%	7 130 007	4,4%	670,62	109%	509,42	107,1%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 251 851	14,2%	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	-9,9%	-18 121 844	-10,6%	-18 592 177	-11,4%	509,42	102,8%	470,33	97,5%
VI.	Zysk (strata) netto	670 622	0,4%	509 422	0,3%	470 332	0,3%	161,20		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.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	169 607 940	95,3%	163 325 916	95,5%	155 737 124	95,6%	6 282,02	103,8%	7 588,79	104,9%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 673 209	7,7%	9 944 702	5,8%	4 054 379	2,5%	3 728,51	137,5%	5 890,32	245,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00		0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 408 988	12,6%	17 882 078	10,5%	14 065 740	8,6%	4 526,91	125,3%	3 816,34	127,1%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	133 525 742	75,0%	135 499 136	79,3%	137 617 006	84,5%	-1 973,39	98,5%	-2 117,87	98,5%
	Pasywa razem	177 917 990	100,0%	170 965 344	100,0%	162 867 131	100,0%	6 952,65		8 098,21	105,0%



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 2022 (95,6%), kształtując się na poziomie 95,5 % - 94,1% sumy pasywów.

Finansowanie Szpitala odbywa się głównie z wykorzystaniem kapitałów własnych i rozliczeń międzyokresowych, które łącznie stanowiły około 79,7% sumy pasywów roku 2024.

Zobowiązanie krótkoterminowe stanowiły w 2024 roku 12,6% sumy pasywów, a w 2025 roku zaplanowano zwiększenie tej wartości do poziomu 13,8%.

Na podobnym poziomie kształtują się należności krótkoterminowe w aktywach. Odpowiednio 12,8% dla roku 2024 oraz 13,1% dla roku 2025.

Rachunek Zysków i Strat

		2024		2023		2022		Zmiana stanu			
								tys. zł		%	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2024/2023		2023/2022	
A	Działalność podstawowa										
	Przychody netto ze sprzedaży	149 903 630	91,5%	128 124 778	91,9%	100 097 120	91,2%	21 778 852	117,0%	28 027 658	128,0%
	Koszty własny sprzedaży	162 151 621	99,4%	136 233 392	98,1%	108 776 628	99,5%	25 918 229	119,0%	27 456 763	125,2%
	Wynik na sprzedaży	-12 247 990		-8 108 614		-8 679 508		-4 139 376	51,0%	570 895	-6,6%
B	Pozostała działalność operacyjna										
	Pozostałe przychody operacyjne	13 746 838	8,4%	11 164 823	8,0%	9 649 880	8,8%	2 582 016	123,1%	1 514 943	115,7%
	Pozostałe koszty operacyjne	850 542	0,5%	2 567 140	1,8%	535 059	0,5%	-1 716 598	33,1%	2 032 080	479,8%
	Wynik na działalności operacyjnej	12 896 297		8 597 683		9 114 820		4 298 614	150,0%	-517 138	94,3%
C	Wynik operacyjny	648 307		489 069		435 312		159 238	-132,6%	53 757	-112,3%
D	Działalność finansowa										
	Przychody finansowe	162 725	0,10%	161 116	0,12%	57 072	0,05%	1 610	101,0%	104 044	282,3%
	Koszty finansowe	5 266	0,00%	29 653	0,02%	22 051	0,02%	-24 387	17,8%	7 601	134,5%
	Wynik na działalności finansowej	157 459		131 463		35 020		25 996	119,8%	96 443	375,4%
E	Zysk (strata) brutto	805 766		620 532		470 332		185 234	-129,9%	150 200	-131,9%
F	Obowiązkowe obciążenia - razem	135 144		111 110		0		24 034		111 110	
G	Zysk (strata) netto	670 622		509 422		470 332		161 200		39 090	108,3%
	Przychody ogółem	163 813 194		139 450 716		109 804 071		24 362 478	117,5%	29 646 645	127,0%
	Koszty ogółem	163 142 572		138 941 294		109 333 739		24 201 278	117,4%	29 607 555	127,1%

Szpital na koniec 2024 roku osiągnął zysk netto na poziomie 670.622,04 zł.

Analiza rachunku zysków i strat pokazuje ciągle rosnące przychody ze sprzedaży jak również koszt własny sprzedaży. W 2024 przychody rosły szybciej niż koszty, co finalnie przełożyło się na dodatni wynik finansowy. Analizując tempo dynamiki wzrostu przychodów i kosztów 2024 do 2025 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 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, które rekompensują nam nadal niski poziom odebranych porodów, mimo odnotowanego w 2025 ich wzrostu o 12,5% (4 miesiące br., w porównaniu do analogicznego roku 2024).

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	128 124 778	149 903 630	172 625 049	192 790 055	208 988 260
-	od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	132 369 337	152 942 522	172 625 049	192 790 055	208 988 260
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-4 244 559	-3 038 891	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0

Szacunek kosztów na lata 2025-2027 został stworzony w oparciu o wzrost kosztów spowodowany wzrostem inflacji oraz płacy minimalnej jak również podwyżkami płac dla personelu Szpitala.

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
B.	Koszty działalności operacyjnej	136 233 392	162 151 621	186 771 451	204 735 565	222 573 287
I.	Amortyzacja	6 183 478	7 763 622	7 994 171	7 224 024	6 305 033
II.	Zużycie materiałów i energii	27 405 664	35 878 196	44 190 357	49 689 145	56 799 896
III.	Usługi obce	48 442 250	56 223 255	63 993 258	70 153 584	75 316 871
IV.	Podatki i opłaty, w tym	737 368	804 081	846 100	875 714	901 985
-	podatek akcyzowy	16 640	17 835	18 300	19 500	20 100
V.	Wynagrodzenia	43 485 223	50 136 455	56 956 019	62 665 741	67 999 604
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 789 066	10 359 716	11 766 821	12 955 015	14 050 555
-	emerytalne	3 839 398	4 478 568	5 100 533	5 353 026	5 727 770
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 190 341	986 295	1 024 725	1 172 343	1 199 343
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0

Dzięki optymalizacji zamówień i ścisłej kontroli kosztów, wzrost kosztów w latach 2025-2027 kształtuje się na poziomie zaprezentowanym w tabeli powyżej.

**Analiza wskaźnikowa**

		2024	2025	2026	2027
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,41%	0,42%	0,39%	0,24%
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,39%	0,33%	0,30%	0,13%
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,38%	0,44%	0,46%	0,30%
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,62	1,55	1,48	1,45
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,49	1,40	1,32	1,29
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,92	48,38	46,22	45,93
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27,80	29,93	30,48	31,02
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,3%	21,7%	22,2%	23,2%
	IV.B. Wskaźnik wypłacalności	4,34	4,28	4,00	3,97

Wskaźnik płynności kształtujący się w latach 2024 - 2027 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 2024 roku wynosiła 46,92 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 nadwykonan 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. W 2024 roku kształtował się on na poziomie 0,20.

Wskaźnik wypłacalności pokazuje stosunek pomiędzy łączną sumą zobowiązań a kapitałem własnym. Wartość wskaźnika wypłacalności w latach 2024-2027 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 2024 z dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 670.622,04 zł. Kontynuowanie w 2024 roku działania z lat poprzednich, m.in. optymalizacji procesów skutkujących powiększaniem przychodu i optymalizacji kosztów, przy znacznej inflacji i niskiej liczby urodzeń w placówce, wypracował zysk netto nawet powiększając dodatni wynik finansowy o 31,6% 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 2025-2027 zakłada utrzymanie sytuacji finansowej Szpitala na porównywanym poziomie do lat 2023-2024.

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 niski poziom liczby urodzeń, mimo odnotowywanego wzrostu porodów o 12,5% w 2025 roku, w porównaniu do analogicznego roku ubiegłego.

Informujemy również, że w ramach podniesienia jakości usług, aktualnie Szpital jest na etapie złożenia wniosku do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków finansowych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia pn. „Wdrożenie e-usług w Szpitalu Specjalistycznym im. Świętej Rodziny SP ZOZ”. Celem ww. projektu jest integracja i rozbudowa kluczowych systemów informatycznych szpitala, digitalizację dokumentacji medycznej istotnej z punktu widzenia leczenia i profilaktyki, działania zwiększające poziom cyberbezpieczeństwa oraz wdrożenie nowoczesnych rozwiązań sztucznej inteligencji.

Nadmieniamy również, iż w ww. analizie uaktualniono, w porównaniu do przedłożonego w dniu 30.12.2024 r. Planu Finansowego na 2025 r, prognozowane wyniki na rok 2025, w oparciu o wykonane 4 miesiące br. i posiadaną wiedzę przyszłych okresów, głównie w zakresie przychodów.

DYREKTOR SZPITALA

mgr inż. Maria Dziura

mgr inż. Maria Dziura
mgr inż. Maria Dziura
mgr inż. Maria Dziura