

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO WOJEWÓDZKIEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI
ZDROWOTNEJ**

**im. Dr Barbary Borzym
Radom, ul. Krychnowicka 1**

Radom, 26.05.2022 r.

Założenia na lata 2022-2024 wraz z istotnymi zdarzeniami mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:

* **Przychody:** wzrost pozycji przychodów w latach 2022-2024 dotyczy planów rozszerzenia działalności szpitala o dodatkowe usługi tj: psychiatria dzienna, dotyczy również zaplanowanych umorzeń zobowiązań oraz refundacji kosztów wzrostu wynagrodzeń dla kadry medycznej.

* **Koszty:** wzrost poszczególnych pozycji kosztów spowodowany jest trudną sytuacją gospodarczą, wysoką inflacją oraz znacznym wzrostem pozycji wynagrodzenia i składki ZUS spowodowane regulacjami z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

* **Aktywa:** wzrost aktywów tj: pozycja należności i środki pieniężne, jest bezpośrednio związany z rosnącymi przychodami ze sprzedaży,

* **Pasywa:** zwiększona wartość pasywów spowodowana jest wyższymi kosztami utrzymania oraz znacznym wzrostem wynagrodzeń oraz koniecznością pozyskania zewnętrznego finansowania.

Szpital nadal zamierza kontynuować działania restrukturyzacyjne z uwzględnieniem opracowanego planu naprawczego tj: racjonalizacja zatrudnienia, starania o zwiększenie przychodów oraz optymalizacja kosztów działalności które mają służyć poprawie kondycji finansowej szpitala.

Działania te jednakże nie wpłyną na pogorszenie jakości udzielanych świadczeń na rzecz pacjentów.

BILANS

AKTYWA	Stan na					
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A. Aktywa trwale	46 988 801,16	49 393 761,25	48 752 795,34	48 800 000,00	49 000 000,00	49 500 000,00
B. Aktywa obrotowe	10 197 002,96	8 870 781,06	9 572 351,68	10 870 000,00	11 800 000,00	13 220 000,00
I. Zapasy	274 429,06	756 619,03	554 756,86	500 000,00	400 000,00	300 000,00
II. Należności krótkoterminowe	5 366 058,71	5 609 337,13	5 241 346,64	6 370 000,00	6 900 000,00	7 420 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 366 058,71	5 609 337,13	5 241 346,64	6 370 000,00	6 900 000,00	7 420 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5 033 386,83	5 309 497,83	4 813 318,47	6 000 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00
- do 12 miesięcy	5 033 386,83	5 309 497,83	4 813 318,47	6 000 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych			80 784,00			
c) inne	332 671,88	299 839,30	347 244,17	370 000,00	400 000,00	420 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej						
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 545 106,43	2 499 590,19	3 765 505,08	4 000 000,00	4 500 000,00	5 500 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 545 106,43	2 499 590,19	3 765 505,08	4 000 000,00	4 500 000,00	5 500 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 545 106,43	2 499 590,19	3 765 505,08	4 000 000,00	4 500 000,00	5 500 000,00
- środki pieniężne w kasie i w banku	4 545 106,43	2 499 590,19	3 765 505,08	4 000 000,00	4 500 000,00	5 500 000,00
- inne środki pieniężne						
- inne aktywa pieniężne						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 408,76	5 234,71	10 743,10	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D. Udziały (akcje) własne						
AKTYWA RAZEM	57 185 804,12	58 264 542,31	58 325 147,02	59 670 000,00	60 800 000,00	62 720 000,00

BILANS

PASywa	Stan na					
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A. Kapitał (fundusz) własny	5 006 826,07	1 317 892,48	-2 564 144,43	-5 383 144,43	-6 548 444,43	-8 937 644,43
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 675 213,25	21 675 213,25	21 675 213,25	21 675 213,25	21 675 213,25	21 675 213,25
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 723 969,86	1 723 969,86	1 723 969,86	1 723 969,86	1 723 969,86	1 723 969,86
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19 583 480,57	-18 680 855,83	-22 671 141,63	-25 963 327,54	-28 782 327,54	-29 947 627,54
VI. Zysk (strata) netto	1 191 123,53	-3 400 434,80	-3 292 185,91	-2 819 000,00	-1 165 300,00	-2 389 200,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 178 978,05	56 946 649,83	60 889 291,45	65 053 144,43	67 348 444,43	71 657 644,43
I. Rezerwy na zobowiązania	8 915 602,68	9 056 483,00	10 213 463,00	10 410 947,00	11 312 000,00	12 113 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 907 607,68	9 048 488,00	10 202 516,00	10 400 000,00	11 300 000,00	12 100 000,00
- długoterminowa	7 363 089,21	7 651 588,00	8 241 439,00	8 400 000,00	9 000 000,00	10 000 000,00
- krótkoterminowa	1 544 518,47	1 396 900,00	1 961 077,00	2 000 000,00	2 300 000,00	2 100 000,00
3. Pozostałe rezerwy	7 995,00	7 995,00	10 947,00	10 947,00	12 000,00	13 000,00
- długoterminowa						
- krótkoterminowa	7 995,00	7 995,00	10 947,00	10 947,00	12 000,00	13 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	500 020,00	400 024,00	1 500 028,00	300 028,00	200 032,00	100 036,00
1. Wobec jednostek powiązanych						
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3. Wobec pozostałych jednostek	500 020,00	400 024,00	1 500 028,00	300 028,00	200 032,00	100 036,00
a) kredyty i pożyczki	500 020,00	400 024,00	1 500 028,00	300 028,00	200 032,00	100 036,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) zobowiązania wekslowe						
d) inne						
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 295 399,38	5 794 390,48	7 721 470,82	10 854 996,00	10 539 996,00	11 169 996,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 907 445,57	5 385 775,53	7 287 717,69	10 404 996,00	10 079 996,00	10 699 996,00
a) kredyty i pożyczki	199 992,00	99 996,00	899 996,00	2 679 996,00	1 479 996,00	1 499 996,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie w tym.:	1 027 560,33	1 091 891,72	1 685 771,97	2 200 000,00	2 400 000,00	2 600 000,00
- do 12 miesięcy	1 027 560,33	1 091 891,72	1 685 771,97	2 200 000,00	2 400 000,00	2 600 000,00
- powyżej 12 miesięcy						
e) zaliczki otrzymane na dostawy						
f) zobowiązania wekslowe						
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 731 327,83	1 701 271,85	1 861 222,94	2 525 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	370 083,09	417 648,91	290 238,12	500 000,00	600 000,00	700 000,00
i) inne	1 578 482,32	2 074 967,05	2 550 488,66	2 500 000,00	2 800 000,00	2 900 000,00
4. Fundusze specjalne	387 953,81	408 614,95	433 753,13	450 000,00	460 000,00	470 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	37 467 955,99	41 695 752,35	41 454 329,63	43 487 173,43	45 296 416,43	48 274 612,43
1. Ujemna wartość firmy						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	37 467 955,99	41 695 752,35	41 454 329,63	43 487 173,43	45 296 416,43	48 274 612,43
PASywa RAZEM	57 185 804,12	58 264 542,31	58 325 147,02	59 670 000,00	60 800 000,00	62 720 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

wariant porównawczy

TREŚĆ	Stan na				
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży zrównanie z nimi, w tym:	55 648 883,45	62 470 156,68	68 380 000,00	76 529 000,00	79 554 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 913 046,66	62 548 689,41	68 420 000,00	76 535 000,00	79 525 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	147 618,47	-564 177,00	-560 000,00	-560 000,00	-560 000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	588 218,32	485 644,27	520 000,00	554 000,00	589 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	65 593 231,98	68 781 493,35	75 122 000,00	81 977 800,00	86 593 200,00
I. Amortyzacja	5 389 756,96	3 015 702,38	3 200 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 046 271,92	7 164 344,84	7 408 000,00	7 630 000,00	7 940 000,00
III. Usługi obce	3 139 582,35	3 315 984,19	3 880 000,00	4 040 800,00	4 214 200,00
IV. Podatki i opłaty	935 553,23	995 475,22	901 000,00	896 000,00	906 000,00
V. Wynagrodzenia	41 001 444,85	45 454 174,55	49 590 000,00	54 880 000,00	57 075 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 010 904,81	8 736 138,38	10 042 000,00	11 160 000,00	12 987 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	69 490,14	99 579,53	100 000,00	70 000,00	70 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	227,72	94,26	1 000,00	1 000,00	1 000,00
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	-9 944 348,53	-6 311 336,67	-6 742 000,00	-5 448 800,00	-7 039 200,00
D. Pozostałe przychody operacyjne w tym:	6 408 146,86	2 975 304,12	3 092 000,00	3 032 000,00	3 202 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje	4 756 712,26	2 474 004,91	2 500 000,00	2 600 000,00	2 800 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV. Inne przychody operacyjne	1 651 434,60	501 299,21	592 000,00	432 000,00	402 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 618,34	33 296,66	12 000,00	5 500,00	1 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III. Inne koszty operacyjne	5 618,34	33 296,66	12 000,00	5 500,00	1 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 541 820,01	-3 369 329,21	-3 662 000,00	-2 422 300,00	-3 838 200,00
G. Przychody finansowe w tym:	216 315,60	102 317,97	915 000,00	1 320 000,00	1 510 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach					
II. Odsetki	16 323,60	2 321,97	15 000,00	20 000,00	30 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych					
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V. Inne	199 992,00	99 996,00	900 000,00	1 300 000,00	1 480 000,00
H. Koszty finansowe w tym:	11 273,39	25 174,67	12 000,00	3 000,00	1 000,00
I. Odsetki	11 273,39	25 174,67	12 000,00	3 000,00	1 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych					
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV. Inne					
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-3 336 777,80	-3 292 185,91	-2 759 000,00	-1 105 300,00	-2 329 200,00
J. Podatek dochodowy	63 657,00	0,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)					
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 400 434,80	-3 292 185,91	-2 819 000,00	-1 165 300,00	-2 389 200,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA		2020	2021	2022	2023	2024
1. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚĆ						
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik finansowy} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-0,05	-0,05	-0,04	-0,01	-0,03
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-0,06	-0,05	-0,05	-0,03	-0,05
3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	-0,06	-0,06	-0,05	-0,02	-0,04
2. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI						
1) Wskaźnik bieżącej płynności:	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,49	0,99	0,84	0,92	1,00
2) Wskaźnik płynności szybkiej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,21	0,93	0,79	0,90	1,16
3. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚĆ						
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług}}$	34,9	29,3	28,6	29,6	30,8
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług}}$	7,2	8,0	10,3	10,9	11,4
4. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA						
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} * 100\%$	0,26	0,33	0,36	0,36	0,37
2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	11,57	-7,58	-4,01	-3,37	-2,62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) <i>Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności szpitala. W przypadku publicznych podmiotów leczniczych wskaźnik rentowności powinien kształtować się pomiędzy 0 a 5% taki poziom wskazuje na właściwy stosunek przychodów do kosztów.</i>	-0,05	0	-0,05	0	-0,04	0	-0,01	0	-0,03	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>Poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania podmiotu biorąc pod uwagę jego działalność podstawową. Jest to wskaźnik obrazujący bieżącą działalność operacyjną, jest on ogólną miarą aktywności i informuje o prawidłowym wykorzystaniu zasobów podmiotu. Pomimo tego, że celem podmiotu nie jest maksymalizacja zysków, wskaźnik ten powinien osiągać wartości dodatnie, i tylko takie świadczą o jego stabilizacji operacyjnej.</i>	-0,06	0	-0,05	0	-0,05	0	-0,03	0	-0,05	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego, istotny dla podmiotów finansujących dany podmiot leczniczy, gdyż informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz zdolność do opłacenia odsetek od zaciągniętych zobowiązań. Dla sektora ochrony zdrowia, jako kapitałochłonnego, wskaźnik ten będzie przyjmował niższe wartości.</i>	-0,06	0	-0,06	0	-0,05	0	-0,02	0	-0,04	0
1. RAZEM:			0		0		0		0		0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności <i>Wskaźnik płynności bieżącej informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20 – 1,70. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami. Niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.</i>	0,49	0	0,99	4	0,84	4	0,92	4	1,00	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności										

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024
	<i>Wskaźnik płynności szybkiej umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się powyżej 1,0. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.</i>	1,21	13	0,93	8	0,79	8	0,90	8	1,16	13
2. RAZEM:			13		17		12		12		17
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania szpitala na należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem należności.</i>	34,9	3	29,3	3	28,6	3	29,6	3	30,8	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi na spłatę zobowiązań krótkoterminowych. Wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.</i>	7,2	7	8,0	7	10,3	7	10,9	7	11,4	7
3. RAZEM:			10		10		10		10		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>Wysoka wartość wskaźnika zadłużenia aktywów podważa wiarygodność szpitala, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Zadłużenie aktywów nie powinno przekraczać poziomu 30%.</i>	0,26	10	0,33	10	0,36	10	0,36	10	0,37	10
	2) wskaźnik wypłacalności <i>Wskaźnik wypłacalności określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. Wartość wskaźnika powyżej 4,00 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez szpital zobowiązań.</i>	11,57	0	-7,58	0	-4,01	0	-3,37	0	-2,62	0
4. RAZEM:			10		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			33		37		32		32		37