

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

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

Radom, 17.05.2023 r.

Założenia na lata 2023-2025 wraz z istotnymi zdarzeniami mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:

* **Przychody:** wzrost pozycji przychodów w latach 2023-2025 wynika głównie ze wzrostu finansowania świadczeń zdrowotnych z Narodowego Funduszu Zdrowia, jak również zaplanowanych umorzeń zobowiązań.

* **Koszty:** wzrost poszczególnych pozycji kosztów spowodowany jest wysoką inflacją oraz wzrostem pozycji wynagrodzenia i składki ZUS w związku z realizacją ustawy o minimalnych wynagrodzeniach dla pracowników wykonujących zawody medyczne.

* **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. W 2023 r. zakładamy również konieczność spłaty zadłużenia z tytułu realizacji usług medycznych wg limitów 1/12 w kwocie 3 000 000,00 zł. Przewidujemy, że Zakład nie będzie w stanie rozliczyć całości kwoty do końca roku, co zostało ujęte w wyniku lat ubiegłych.

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

Stan na

AKTYWA	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A. Aktywa trwale	49 393 761,25	48 752 795,34	49 127 181,95	50 000 000,00	52 000 000,00	53 000 000,00
B. Aktywa obrotowe	8 870 781,06	9 572 351,68	11 874 879,10	13 500 000,00	14 600 000,00	15 850 000,00
I. Zapasy	756 619,03	554 756,86	557 891,73	550 000,00	550 000,00	550 000,00
II. Należności krótkoterminowe	5 609 337,13	5 241 346,64	7 786 383,49	7 850 000,00	8 450 000,00	9 600 000,00
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	5 609 337,13	5 241 346,64	7 786 383,49	7 850 000,00	8 450 000,00	9 600 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5 309 497,83	4 813 318,47	7 373 365,94	7 400 000,00	8 000 000,00	9 000 000,00
- do 12 miesięcy	5 309 497,83	4 813 318,47	7 373 365,94	7 400 000,00	8 000 000,00	9 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych		80 784,00				
c) inne	299 839,30	347 244,17	413 017,55	450 000,00	450 000,00	600 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej						
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 499 590,19	3 765 505,08	3 529 623,85	5 100 000,00	5 600 000,00	5 700 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 499 590,19	3 765 505,08	3 529 623,85	5 100 000,00	5 600 000,00	5 700 000,00
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	2 499 590,19	3 765 505,08	3 529 623,85	5 100 000,00	5 600 000,00	5 700 000,00
- środki pieniężne w kasie i w banku	2 499 590,19	3 765 505,08	3 529 623,85	5 100 000,00	5 600 000,00	5 700 000,00
- inne środki pieniężne						
- inne aktywa pieniężne						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 234,71	10 743,10	980,03	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D. Udziały (akcje) własne						
AKTYWA RAZEM	58 264 542,31	58 325 147,02	61 002 061,05	63 500 000,00	66 600 000,00	68 850 000,00

BILANS

	Stan na					
PASYWA	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A. Kapitał (fundusz) własny	1 317 892,48	-2 564 144,43	-221 657,71	-3 884 162,41	-5 201 162,41	-6 828 162,41
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 675 213,25	21 675 213,25	21 851 213,25	23 815 871,55	23 815 871,55	23 815 871,55
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	-18 680 855,83	-22 671 141,63	-25 700 901,01	-26 796 840,82	-29 424 003,82	-30 741 003,82
VI. Zysk (strata) netto	-3 400 434,80	-3 292 185,91	1 904 060,19	-2 627 163,00	-1 317 000,00	-1 627 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 946 649,83	60 889 291,45	61 223 718,76	67 384 162,41	71 801 162,41	75 678 162,41
I. Rezerwy na zobowiązania	9 056 483,00	10 213 463,00	10 312 779,00	10 412 000,00	10 712 000,00	11 412 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 048 488,00	10 202 516,00	10 301 832,00	10 400 000,00	10 700 000,00	11 400 000,00
- długoterminowa	7 651 588,00	8 241 439,00	8 255 496,00	8 300 000,00	8 500 000,00	9 000 000,00
- krótkoterminowa	1 396 900,00	1 961 077,00	2 046 336,00	2 100 000,00	2 200 000,00	2 400 000,00
3. Pozostałe rezerwy	7 995,00	10 947,00	10 947,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
- długoterminowa						
- krótkoterminowa	7 995,00	10 947,00	10 947,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	400 024,00	1 500 028,00	1 800 032,00	1 500 036,00	1 200 000,00	1 000 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych						
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3. Wobec pozostałych jednostek	400 024,00	1 500 028,00	1 800 032,00	1 500 036,00	1 200 000,00	1 000 000,00
a) kredyty i pożyczki	400 024,00	1 500 028,00	1 800 032,00	1 500 036,00	1 200 000,00	1 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) zobowiązania wekslowe						
d) inne						
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 794 390,48	7 721 470,82	7 886 993,27	8 599 996,00	9 150 036,00	10 400 000,00
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	5 385 775,53	7 287 717,69	7 569 700,18	8 149 996,00	8 700 036,00	9 900 000,00
a) kredyty i pożyczki	99 996,00	899 996,00	299 996,00	299 996,00	300 036,00	200 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie w tym.:	1 091 891,72	1 685 771,97	1 765 259,91	1 900 000,00	2 000 000,00	2 300 000,00
- do 12 miesięcy	1 091 891,72	1 685 771,97	1 765 259,91	1 900 000,00	2 000 000,00	2 300 000,00
- powyżej 12 miesięcy						
e) zaliczki otrzymane na dostawy						
f) zobowiązania wekslowe						
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 701 271,85	1 861 222,94	2 422 776,18	2 700 000,00	2 900 000,00	3 200 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	417 648,91	290 238,12	495 958,70	550 000,00	600 000,00	700 000,00
i) inne	2 074 967,05	2 550 488,66	2 585 709,39	2 700 000,00	2 900 000,00	3 500 000,00
4. Fundusze specjalne	408 614,95	433 753,13	317 293,09	450 000,00	450 000,00	500 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	41 695 752,35	41 454 329,63	41 223 914,49	46 872 130,41	50 739 126,41	52 866 162,41
1. Ujemna wartość firmy						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	41 695 752,35	41 454 329,63	41 223 914,49	46 872 130,41	50 739 126,41	52 866 162,41
PASYWA RAZEM	58 264 542,31	58 325 147,02	61 002 061,05	63 500 000,00	66 600 000,00	68 850 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

wariant porównawczy

TREŚĆ	Stan na				
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A. Przychody netto ze sprzedaży zrównanie z nimi, w tym:	62 470 156,68	76 077 550,07	87 762 737,00	95 460 000,00	101 470 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 548 689,41	75 639 058,16	87 312 737,00	95 000 000,00	101 000 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-564 177,00	-85 259,00	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	485 644,27	523 750,91	550 000,00	560 000,00	570 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	68 781 493,35	78 988 521,74	92 987 000,00	99 301 000,00	105 721 000,00
I. Amortyzacja	3 015 702,38	2 385 839,55	2 550 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 164 344,84	7 941 730,02	8 820 000,00	9 100 000,00	9 600 000,00
III. Usługi obce	3 315 984,19	4 076 058,79	4 777 000,00	5 300 000,00	6 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	995 475,22	890 319,39	881 000,00	900 000,00	920 000,00
V. Wynagrodzenia	45 454 174,55	53 272 709,29	63 860 000,00	68 000 000,00	72 000 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 736 138,38	10 256 834,21	11 998 000,00	12 900 000,00	13 600 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	99 579,53	164 876,75	100 000,00	100 000,00	100 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	94,26	153,74	1 000,00	1 000,00	1 000,00
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	-6 311 336,67	-2 910 971,67	-5 224 263,00	-3 841 000,00	-4 251 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne w tym:	2 975 304,12	4 889 840,38	2 693 100,00	2 600 000,00	2 700 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje	2 474 004,91	2 393 248,54	2 160 000,00	2 200 000,00	2 300 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV. Inne przychody operacyjne	501 299,21	2 496 591,84	20 000,00	400 000,00	400 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	33 296,66	20 133,53	21 000,00	21 000,00	21 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III. Inne koszty operacyjne	33 296,66	20 133,53	21 000,00	21 000,00	21 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 369 329,21	1 958 735,18	-2 552 163,00	-1 262 000,00	-1 572 000,00
G. Przychody finansowe w tym:	102 317,97	28 294,48	20 000,00	40 000,00	40 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach					
II. Odsetki	2 321,97	28 294,48	20 000,00	40 000,00	40 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych					
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V. Inne	99 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe w tym:	25 174,67	19 201,47	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I. Odsetki	25 174,67	19 201,47	5 000,00	5 000,00	5 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych					
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV. Inne					
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-3 292 185,91	1 967 828,19	-2 537 163,00	-1 227 000,00	-1 537 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00	63 768,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)					
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 292 185,91	1 904 060,19	-2 627 163,00	-1 317 000,00	-1 627 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA		2021	2022	2023	2024	2025
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	0,02	-0,03	-0,01	-0,02
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-0,05	0,02	-0,03	-0,01	-0,02
3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-0,06	0,03	-0,04	-0,02	-0,02
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	1,19	1,26	1,28	1,24
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	1,13	1,20	1,22	1,47
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	29,2	30,7	29,4	30,5
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	8,3	7,6	7,4	7,7
4. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA						
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} * 100\%$	0,33	0,33	0,32	0,32	0,33
2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	-7,58	-90,23	-5,28	-4,05	-3,34

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025
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	0,02	3	-0,03	0	-0,01	0	-0,02	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>	-0,05	0	0,02	3	-0,03	0	-0,01	0	-0,02	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	0,03	3	-0,04	0	-0,02	0	-0,02	0
1. RAZEM:			0		9		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	1,19	8	1,26	8	1,28	8	1,24	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności										

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025
	<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	1,13	13	1,20	13	1,22	13	1,47	13
2. RAZEM:			13		21		21		21		21
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 ścisłagalnością należności.</i>	34,9	3	29,2	3	30,7	3	29,4	3	30,5	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	8,3	7	7,6	7	7,4	7	7,7	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>	0,33	10	0,33	10	0,32	10	0,32	10	0,33	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>	-7,58	0	-90,23	0	-5,28	0	-4,05	0	-3,34	0
4. RAZEM:			10		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			33		50		41		41		41