

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

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

Radom, 17.05.2024 r.

Założenia na lata 2024-2026 wraz z istotnymi zdarzeniami mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:

* **Przychody:** wzrost pozycji przychodów w latach 2024-2026 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.

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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | 31.12.2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. Aktywa trwałe | 48 752 795,34 | 49 127 181,95 | 51 031 261,65 | 53 000 000,00 | 53 000 000,00 | 53 000 000,00 |
| B. Aktywa obrotowe | 9 572 351,68 | 11 874 879,10 | 18 167 216,38 | 21 500 000,00 | 24 150 000,00 | 26 150 000,00 |
| I. Zapasy | 554 756,86 | 557 891,73 | 561 775,95 | 550 000,00 | 550 000,00 | 550 000,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 5 241 346,64 | 7 786 383,49 | 8 968 780,89 | 8 950 000,00 | 9 600 000,00 | 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 | 5 241 346,64 | 7 786 383,49 | 8 968 780,89 | 8 950 000,00 | 9 600 000,00 | 9 600 000,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 4 813 318,47 | 7 373 365,94 | 8 502 761,82 | 8 500 000,00 | 9 000 000,00 | 9 000 000,00 |
| - do 12 miesięcy | 4 813 318,47 | 7 373 365,94 | 8 502 761,82 | 8 500 000,00 | 9 000 000,00 | 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 | | 36 796,00 | | | |
| c) inne | 347 244,17 | 413 017,55 | 429 223,07 | 450 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 3 765 505,08 | 3 529 623,85 | 8 488 855,98 | 12 000 000,00 | 14 000 000,00 | 16 000 000,00 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 3 765 505,08 | 3 529 623,85 | 8 488 855,98 | 12 000 000,00 | 14 000 000,00 | 16 000 000,00 |
| 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 | 3 765 505,08 | 3 529 623,85 | 8 488 855,98 | 12 000 000,00 | 14 000 000,00 | 16 000 000,00 |
| - środki pieniężne w kasie i w banku | 3 765 505,08 | 3 529 623,85 | 8 488 855,98 | 12 000 000,00 | 14 000 000,00 | 16 000 000,00 |
| - inne środki pieniężne | | | | | | |
| - inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 10 743,10 | 980,03 | 147 803,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D. Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| AKTYWA RAZEM | 58 325 147,02 | 61 002 061,05 | 69 198 478,03 | 74 500 000,00 | 77 150 000,00 | 79 150 000,00 |

BILANS

Stan na

| PASYWA | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | 31.12.2026 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. Kapitał (fundusz) własny | -2 564 144,43 | -221 657,71 | 3 621 856,86 | 3 299 157,48 | 3 983 157,48 | 5 412 157,48 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 21 675 213,25 | 21 851 213,25 | 21 851 213,25 | 21 743 278,87 | 21 743 278,87 | 21 743 278,87 |
| 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 | -22 671 141,63 | -25 700 901,01 | -23 796 840,82 | -19 953 326,25 | -20 168 091,25 | -19 484 091,25 |
| VI. Zysk (strata) netto | -3 292 185,91 | 1 904 060,19 | 3 843 514,57 | -214 765,00 | 684 000,00 | 1 429 000,00 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 60 889 291,45 | 61 223 718,76 | 65 576 621,17 | 71 200 842,52 | 73 166 842,52 | 73 737 842,52 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 10 213 463,00 | 10 312 779,00 | 12 499 392,00 | 12 518 450,00 | 11 412 000,00 | 11 412 000,00 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | | | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 10 202 516,00 | 10 301 832,00 | 12 480 942,00 | 12 500 000,00 | 11 400 000,00 | 11 400 000,00 |
| - długoterminowa | 8 241 439,00 | 8 255 496,00 | 10 618 044,00 | 10 600 000,00 | 9 000 000,00 | 9 000 000,00 |
| - krótkoterminowa | 1 961 077,00 | 2 046 336,00 | 1 862 898,00 | 1 900 000,00 | 2 400 000,00 | 2 400 000,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 10 947,00 | 10 947,00 | 18 450,00 | 18 450,00 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| - długoterminowa | | | | | | |
| - krótkoterminowa | 10 947,00 | 10 947,00 | 18 450,00 | 18 450,00 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 1 500 028,00 | 1 800 032,00 | 1 500 036,00 | 1 200 000,00 | 1 000 000,00 | 800 000,00 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | | | | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 1 500 028,00 | 1 800 032,00 | 1 500 036,00 | 1 200 000,00 | 1 000 000,00 | 800 000,00 |
| a) kredyty i pożyczki | 1 500 028,00 | 1 800 032,00 | 1 500 036,00 | 1 200 000,00 | 1 000 000,00 | 800 000,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | | | | | |
| d) zobowiązania wekslowe | | | | | | |
| d) inne | | | | | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 7 721 470,82 | 7 886 993,27 | 9 162 854,69 | 10 450 036,00 | 11 400 000,00 | 12 100 000,00 |
| 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 | 7 721 470,82 | 7 886 993,27 | 9 162 854,69 | 10 450 036,00 | 11 400 000,00 | 12 100 000,00 |
| a) kredyty i pożyczki | 899 996,00 | 299 996,00 | 299 996,00 | 300 036,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | | | | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie w tym.: | 1 685 771,97 | 1 765 259,91 | 2 248 046,84 | 2 800 000,00 | 3 000 000,00 | 3 300 000,00 |
| - do 12 miesięcy | 1 685 771,97 | 1 765 259,91 | 2 248 046,84 | 2 800 000,00 | 3 000 000,00 | 3 300 000,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | | | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | | | | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 861 222,94 | 2 422 776,18 | 2 807 726,84 | 2 900 000,00 | 3 200 000,00 | 3 400 000,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 290 238,12 | 495 958,70 | 586 027,32 | 800 000,00 | 1 000 000,00 | 1 200 000,00 |
| i) inne | 2 550 488,66 | 2 585 709,39 | 2 894 708,82 | 3 200 000,00 | 3 500 000,00 | 3 500 000,00 |
| 4. Fundusze specjalne | 433 753,13 | 317 293,09 | 326 348,87 | 450 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 41 454 329,63 | 41 223 914,49 | 42 414 338,48 | 47 032 356,52 | 49 354 842,52 | 49 425 842,52 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | | | | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 41 454 329,63 | 41 223 914,49 | 42 414 338,48 | 47 032 356,52 | 49 354 842,52 | 49 425 842,52 |
| PASYWA RAZEM | 58 325 147,02 | 61 002 061,05 | 69 198 478,03 | 74 500 000,00 | 77 150 000,00 | 79 150 000,00 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

wariant porównawczy

| TREŚĆ | Stan na | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | 31.12.2026 |
| A. Przychody netto ze sprzedaży zrównanie z nimi, w tym: | 76 077 550,07 | 94 636 913,97 | 99 857 439,00 | 105 930 000,00 | 110 980 000,00 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 75 639 058,16 | 93 867 158,35 | 99 027 439,00 | 105 000 000,00 | 110 000 000,00 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -85 259,00 | 183 438,00 | 180 000,00 | 180 000,00 | 180 000,00 |
| III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 523 750,91 | 586 317,62 | 650 000,00 | 750 000,00 | 800 000,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 78 988 521,74 | 93 150 796,94 | 103 026 400,00 | 108 131 000,00 | 112 481 000,00 |
| I. Amortyzacja | 2 385 839,55 | 3 101 800,25 | 3 150 000,00 | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 7 941 730,02 | 9 038 030,18 | 10 438 000,00 | 11 000 000,00 | 11 500 000,00 |
| III. Usługi obce | 4 076 058,79 | 5 129 813,53 | 5 554 000,00 | 6 000 000,00 | 6 500 000,00 |
| IV. Podatki i opłaty | 890 319,39 | 1 079 751,59 | 1 141 000,00 | 1 200 000,00 | 1 250 000,00 |
| V. Wynagrodzenia | 53 272 709,29 | 62 630 837,04 | 69 420 000,00 | 73 000 000,00 | 76 000 000,00 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 10 256 834,21 | 12 047 989,85 | 13 203 000,00 | 13 600 000,00 | 13 900 000,00 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 164 876,75 | 122 391,81 | 119 400,00 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 153,74 | 182,69 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B) | -2 910 971,67 | 1 486 117,03 | -3 168 961,00 | -2 201 000,00 | -1 501 000,00 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne w tym: | 4 889 840,38 | 4 725 616,15 | 3 048 196,00 | 3 050 000,00 | 3 150 000,00 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | | | |
| II. Dotacje | 2 393 248,54 | 2 645 546,22 | 2 390 000,00 | 2 400 000,00 | 2 500 000,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | | |
| IV. Inne przychody operacyjne | 2 496 591,84 | 2 080 069,93 | 658 196,00 | 650 000,00 | 650 000,00 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 20 133,53 | 2 381 960,84 | 30 000,00 | 100 000,00 | 150 000,00 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 20 133,53 | 2 381 960,84 | 30 000,00 | 100 000,00 | 150 000,00 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 1 958 735,18 | 3 829 772,34 | -150 765,00 | 749 000,00 | 1 499 000,00 |
| G. Przychody finansowe w tym: | 28 294,48 | 75 789,30 | 76 000,00 | 80 000,00 | 85 000,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | | | | | |
| II. Odsetki | 28 294,48 | 75 789,30 | 76 000,00 | 80 000,00 | 85 000,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | | | | |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | | | | |
| V. Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H. Koszty finansowe w tym: | 19 201,47 | 31,07 | 10 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| I. Odsetki | 19 201,47 | 31,07 | 10 000,00 | 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) | 1 967 828,19 | 3 905 530,57 | -84 765,00 | 824 000,00 | 1 579 000,00 |
| J. Podatek dochodowy | 63 768,00 | 62 016,00 | 130 000,00 | 140 000,00 | 150 000,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) | | | | | |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 1 904 060,19 | 3 843 514,57 | -214 765,00 | 684 000,00 | 1 429 000,00 |

| ANALIZA WSKAŹNIKOWA | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--|--------|------|------|------|------|
| 1. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚĆ | | | | | | |
| 1) Wskaźnik zyskowności netto (%) | $\frac{\text{wynik finansowy} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ | 0,02 | 0,04 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i usług} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ | 0,02 | 0,04 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ | 0,03 | 0,06 | 0,00 | 0,01 | 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 | 1,63 | 1,74 | 1,75 | 1,80 |
| 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 | 1,58 | 1,63 | 1,71 | 2,12 |
| 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 | 30,7 | 31,1 | 30,2 | 29,6 |
| 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 | 7,8 | 9,2 | 10,0 | 10,4 |
| 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 | 0,31 | 0,31 |
| 2) Wskaźnik wypłacalności | $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$ | -90,23 | 6,40 | 7,33 | 5,98 | 4,49 |

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena 2022 | Wartość wskaźnika 2023 | Ocena 2023 | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena 2024 | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena 2025 | Wartość wskaźnika 2026 | Ocena 2026 |
|-------------------------|---|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| 1. Wskaźnik zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) <i>Poziom wskaźnik 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> | 0,02 | 3 | 0,04 | 3 | 0,00 | 0 | 0,01 | 3 | 0,01 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>Poziom wskaźnik 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> | 0,02 | 3 | 0,04 | 3 | 0,00 | 0 | 0,01 | 3 | 0,01 | 3 |
| | 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> | 0,03 | 3 | 0,06 | 3 | 0,00 | 0 | 0,01 | 3 | 0,02 | 3 |
| 1. RAZEM: | | | 9 | | 9 | | 0 | | 9 | | 9 |
| 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 | 1,63 | 12 | 1,74 | 12 | 1,75 | 12 | 1,80 | 12 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | | | | | | | | | | |

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena 2022 | Wartość wskaźnika 2023 | Ocena 2023 | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena 2024 | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena 2025 | Wartość wskaźnika 2026 | Ocena 2026 |
|-------------------------------|--|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| | <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 | 1,58 | 13 | 1,63 | 13 | 1,71 | 13 | 2,12 | 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 ściąganiem należności.</i> | 34,9 | 3 | 30,7 | 3 | 31,1 | 3 | 30,2 | 3 | 29,6 | 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 | 7,8 | 7 | 9,2 | 7 | 10,0 | 7 | 10,4 | 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> | 0,33 | 10 | 0,33 | 10 | 0,32 | 10 | 0,31 | 10 | 0,31 | 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> | -90,23 | 0 | 6,40 | 0 | 7,33 | 0 | 5,98 | 0 | 4,49 | 0 |
| 4. RAZEM: | | | 10 | | 10 | | 10 | | 10 | | 10 |
| ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW | | | 42 | | 50 | | 41 | | 50 | | 50 |