

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

jednostka

## **SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**IM. DZIECI WARSZAWY**

**W DZIEKANOWIE LEŚNYM**



Na podstawie ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ZDROWIA z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

**Maj 2024 r.**

05-095 Łomianki, ul. M. Konopnickiej 65; fax.: (0-22) 7657256, tel.: (0-22) 7657100, 7657356;  
NIP: 1181349898; REGON: 000291210

**Mazowsze.**  
serce Polski

## Spis treści

<b>WPROWADZENIE</b> .....	3
<b>Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym na lata 2024-2026</b> .....	4
<b>Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym od czasu sporządzenia poprzedniego raportu</b> .....	7
<b>Wyniki finansowe w latach 2020-2023 oraz prognoza wyników na lata 2024-2026</b> .....	9
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym opracowane na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.</b> .....	13
I grupa wskaźników – wskaźniki zyskowności .....	13
II grupa wskaźników – wskaźniki płynności .....	14
III grupa wskaźników – wskaźniki efektywności .....	14
IV grupa wskaźników – wskaźniki zadłużenia .....	14
<b>Tabelaryczna prezentacja grup I-IV wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz podsumowująca ocena punktowa</b> .....	16

## WPROWADZENIE

Przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym (dalej: „szpital”) sporządzony został na podstawie art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Raport obejmuje dane finansowe za lata 2020 -2023 oraz prognozę na lata 2024 -2026 . Na podstawie tych danych oraz szacunków zostały opracowane wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia na kolejne 3 lata.

## Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym na lata 2024-2026

Do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala przyjęto następujące założenia:

- dla 2024 roku przyjęto wartości (zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów) wynikające z planu finansowego- korekta nr I zatwierdzonego Uchwałą Rady Społecznej nr 92/XXVI/24 z dnia 24 stycznia 2024 r. oraz planu inwestycyjnego szpitala korekta nr I- zatwierdzona przez Radę Społeczną uchwałą nr 93/XXVI/24 dnia 24 stycznia 2024 r. W założeniach uwzględniono również 13-procentowy wzrost wynagrodzeń w II połowie 2024 r. co skutkować będzie zwiększeniem kosztów działalności operacyjnej, jak również wzrostem przychodów z tytułu środków na rezydentów oraz dodatków dla kierowników specjalizacji.

- dla lat 2025 -2026 po stronie przychodowej przyjęto następujące założenia:

- dla przychodów netto ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej w ramach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) umów oraz przychodów netto ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej poza umowami zawartymi z NFZ oraz przychodów z tytułu badań klinicznych i grantów przyjęto 7,9-procentowy wzrost ich wartości w roku 2025 w stosunku do planu na rok 2024 oraz 6,6-procentowy wzrost w roku 2026 w stosunku do planu na rok 2025 . Dynamika ta została określona w sposób bardzo ostrożny, wzrost ten bazuje bowiem na prognozowanej inflacji bazowej na lata 2025 –2026.
- nie uwzględniono finansowania z NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej związanego z COVID-19 na rok 2023. Z dniem 1 kwietnia 2022 r. Wojewoda Mazowiecki odwołał decyzję o zabezpieczeniu łóżek covid-owych. W roku 2023 przychody z tego tytułu nie zostały uwzględnione w wyniku finansowym, jednocześnie nie przewidziano przychodów w powyższym zakresie świadczeń na lata 2024 - 2026,
- szpital w 2023 roku nie uzyskał przychodu z województwa mazowieckiego z tytułu realizacji programu polityki zdrowotnej szczepień przeciwko meningokokom serogrupy B dla dzieci do 3 roku życia. Umowa obowiązywała do końca 2022 roku.
- dla przychodów dotyczących rezydentów oraz dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji przyjęto poziom przychodów na lata 2025 - 2026

powiększony o wskaźnik inflacji dla wynagrodzeń rok do roku (7,9% na 2025 r. i 6,6% na 2026r.)

- dla pozostałych przychodów operacyjnych:
  - w części odnoszącej się do przychodów wynikających z odpisów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków pochodzących z dotacji lub darowizny dokonano oszacowania na podstawie obecnego planu amortyzacji oraz planowych dotacji na rok 2024,
  - w części odnoszącej się do przychodów o nadzwyczajnej wartości (umorzenia pożyczek) szpital nie jest w stanie przewidzieć zdarzeń gospodarczych i nie ujmuje ich w planie,

- dla lat 2025 --2026 po stronie kosztowej przyjęto następujące założenia:

- koszty zużycia materiałów i energii będą kształtowały się na poziomie wyższym niż przyjęte w planie finansowym na rok 2024 – przewiduje się wzrost cen w tym zakresie: o 4,60% w roku 2025 w stosunku do planowanych na rok 2024 oraz 3,5% w roku 2026 w stosunku do planowanych na rok 2025 (prognozowana inflacja bazowa - projekcja inflacji i wzrostu gospodarczego CPI opracowany przez Polski Instytut Ekonomiczny), usługi obce w roku 2025 wzrosną o 4,6% w stosunku do planowanych na rok 2024 oraz o 3,5% w roku 2026 w stosunku do planowanych na rok 2025 (prognozowana inflacja bazowa - projekcja inflacji i wzrostu gospodarczego CPI opracowana przez Polski Instytut Ekonomiczny),
- koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych i wynikające z nich pochodne (ZUS, Fundusz Pracy, PPK) oraz inne świadczenia na rzecz pracowników w roku 2025 zwiększono o 7,9% w stosunku do planowanych na rok 2024 oraz o 6,6% w roku 2026 w stosunku do planowanych na rok 2025 (zgodnie z prognozowanym wzrostem wynagrodzeń na podstawie projekcji inflacji i wzrostu gospodarczego opracowanego przez Polski Instytut Ekonomiczny <https://pie.net.pl/prognozy/>),
- koszty amortyzacji określono na podstawie obecnego planu amortyzacji na lata 2025 - 2026 oraz planowanych na rok 2024 działań inwestycyjnych (w zakresie infrastruktury sprzętowej i budowlanej) ze środków dotacyjnych, darowizn oraz własnych. Uwzględniając powyższe założenia dot. prowadzonych i planowanych inwestycji

oraz bieżące umorzenia, dokonano określenia szacunkowych wartości aktywów trwałych na lata 2025 -2026, jak również założono systematyczne odtwarzanie majątku szpitala,

- pozostałe koszty działalności operacyjnej (w tym podatki i opłaty) określone zostały na lata 2025 - 2026 na poziomie bardzo zbliżonym do kosztów planowanych na rok 2024,
- pozostałe koszty operacyjne i finansowe określone zostały na lata 2025 - 2026 na poziomie bardzo zbliżonym do kosztów planowanych na rok 2024 (dotyczy w dużej mierze zdarzeń, których wystąpienia i wielkości szpital nie jest w stanie przewidzieć).

## Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym od czasu sporządzenia poprzedniego raportu

Od lipca 2022 r. szpital realizuje zakresy świadczeń opieki zdrowotnej w ramach umowy z NFZ dotyczącej prowadzenia programu lekowego pn. Leczenie Chorych na Mukowiscydozę kod: B.112, której wartość na rok 2022 wynosiła:

- W zakresie: PROGRAM LEKOWY - LECZENIE CHORYCH NA MUKOWISCYDOZĘ – 49,08 tys. zł
- W zakresie: LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE CHORYCH NA MUKOWISCYDOZĘ – 24,48 mln zł.

Porównywalnie w roku 2023 świadczenia wynosiły:

- W zakresie: PROGRAM LEKOWY - LECZENIE CHORYCH NA MUKOWISCYDOZĘ – 98,79 tys. zł
- W zakresie: LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE CHORYCH NA MUKOWISCYDOZĘ – 63,06 mln zł.

Program ten realizowany jest w Pionie Centrum Leczenia Mukowiscydozy w dotychczas funkcjonujących komórkach organizacyjnych.

Realizacja tych zakresów przyczyniła się w zasadniczy sposób do ogromnych zmian w wielkości osiągniętych za rok 2022 oraz 2023 przychodów ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej z NFZ w porównaniu do lat ubiegłych, jak i do ich dalszego wzrostu na kolejne prognozowane lata (2024 -2026).

W roku 2023 zaistniały tzw. przychody o nadzwyczajnej wartości w wynikach finansowych szpitala mające wpływ także na pasywa bilansu w pozycjach zobowiązań: kredyty i pożyczki.

W roku 2023 Marszałek Województwa Mazowieckiego umorzył należności zgodnie z niżej wymienionymi decyzjami:

- decyzją z dnia 29 marca 2023 r. Marszałek Województwa Mazowieckiego umorzył należność w wysokości 199 379,44 zł wraz z odsetkami z tytułu spłaconych przez Województwo Mazowieckie rat pożyczki poręczonej przez Województwo Mazowieckie

zaciągniętej przez szpital w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

- Uchwałą nr 2203/461/23 z 27 grudnia 2023 r. Marszałek Województwa Mazowieckiego umorzył należność 1 200 000,00 zł z tytułu raty pożyczki udzielonej szpitalowi na podstawie umowy nr 7/2014 z dnia 29.12.2014 r.



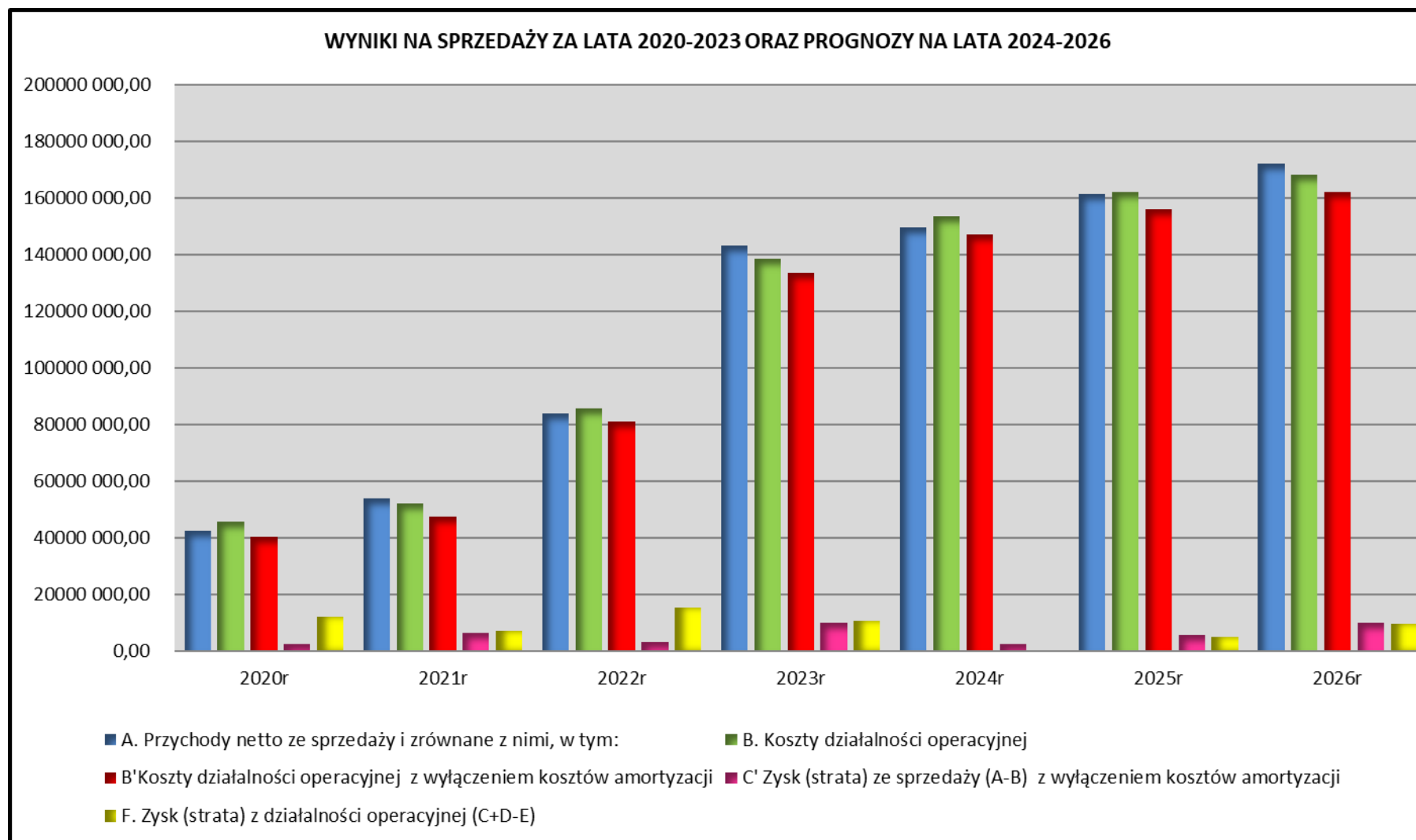
## Wyniki finansowe w latach 2020-2023 oraz prognoza wyników na lata 2024-2026

Wyniki finansowe szpitala w latach 2020-2023 oraz prognozę wyników na lata 2024-2026 na podstawie wyżej opisanych założeń oraz ich strukturę przedstawiono w tabelach oraz na wykresach poniżej.

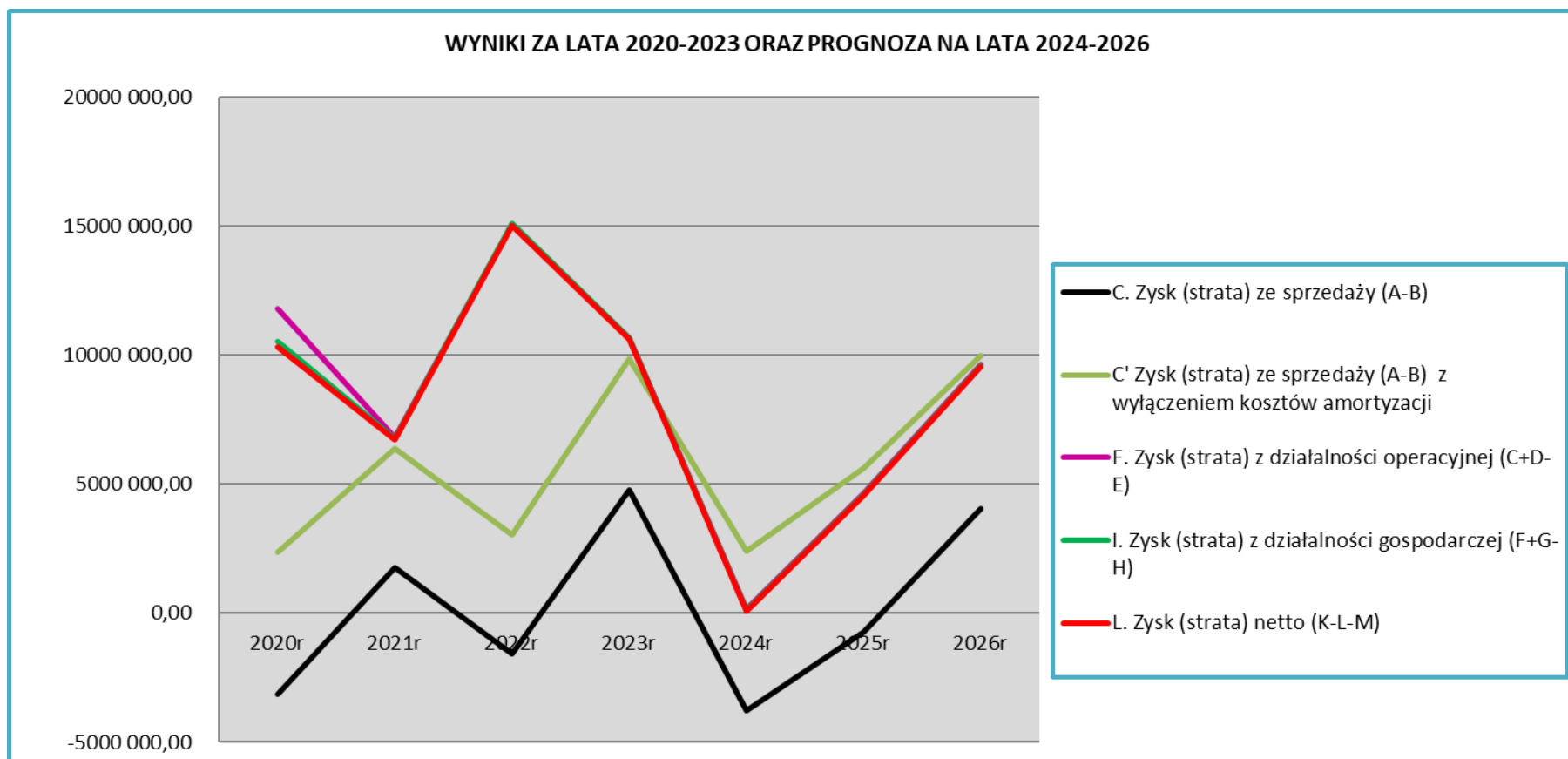
**Tabela nr 1 – Rachunek zysków i strat – dane za lata 2020-2023 oraz prognozy na lata 2024-2026**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ( WARIANT PORÓWNAWCZY) - WYBRANE POZYCJE							
Treść	MINIONE 3 LATA			ROK 2023	PROGNOZOWANE 3 LATA		
	2020r	2021r	2022r	2023r	2024r	2025r	2026r
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> od jednostek powiązanych	<b>42 510 431,96</b>	<b>53 653 638,01</b>	<b>83 873 870,53</b>	<b>143 172 935,93</b>	<b>149 550 634,70</b>	<b>161 424 910,92</b>	<b>172 126 065,50</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 510 431,96	53 500 663,64	84 186 163,88	143 994 790,93	150 550 634,70	162 424 910,92	173 126 065,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		152 974,37	-312 293,35	-821 855,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki							
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów							
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>45 644 657,19</b>	<b>51 887 251,63</b>	<b>85 429 305,91</b>	<b>138 390 931,24</b>	<b>153 317 309,55</b>	<b>162 154 414,48</b>	<b>168 053 014,11</b>
<b>B' Koszty działalności operacyjnej z wyłączeniem kosztów amortyzacji</b>	<b>40 152 359,29</b>	<b>47 284 790,79</b>	<b>80 826 238,72</b>	<b>133 305 027,94</b>	<b>147 158 787,20</b>	<b>155 793 526,54</b>	<b>162 137 116,32</b>
I. Amortyzacja	5 492 297,90	4 602 460,84	4 603 067,19	5 085 903,30	6 158 522,35	6 360 887,94	5 915 897,79
II. Zużycie materiałów i energii	5 774 371,21	6 519 967,57	30 827 575,93	70 750 113,21	74 100 000,00	77 508 600,00	79 221 401,00
III. Usługi obce	8 445 767,87	10 346 584,54	10 997 573,89	14 215 150,14	15 810 450,00	16 537 730,70	17 116 551,27
IV. Podatki i opłaty podatek akcyzowy	362 574,77	391 464,59	411 423,47	439 845,04	550 000,00	575 300,00	595 435,50
V. Wynagrodzenia	21 717 902,80	25 118 066,14	32 378 088,20	40 041 700,51	47 887 231,88	51 670 323,20	55 080 564,53
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia emerytalne	3 745 727,53	4 820 847,85	6 120 296,91	7 738 090,59	8 641 105,32	9 323 752,65	9 939 120,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	106 015,11	87 860,10	91 280,32	120 128,45	170 000,00	177 820,00	184 043,70
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 134 225,23</b>	<b>1 766 386,38</b>	<b>-1 555 435,38</b>	<b>4 782 004,69</b>	<b>-3 766 674,85</b>	<b>-729 503,56</b>	<b>4 073 051,39</b>
<b>C' Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) z wyłączeniem kosztów amortyzacji</b>	<b>2 358 072,67</b>	<b>6 368 847,22</b>	<b>3 047 631,81</b>	<b>9 867 907,99</b>	<b>2 391 847,50</b>	<b>5 631 384,38</b>	<b>9 988 949,18</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15 006 043,79</b>	<b>5 250 725,06</b>	<b>16 759 150,34</b>	<b>5 918 518,94</b>	<b>4 140 000,00</b>	<b>5 617 112,80</b>	<b>5 839 030,47</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
II. Dotacje	4 243 077,24	2 774 259,37	2 959 082,06	2 909 942,39	2 820 000,00	4 167 112,80	4 367 112,80
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV. Inne przychody operacyjne	10 762 966,55	2 476 465,69	13 800 068,28	3 008 576,55	1 320 000,00	1 450 000,00	1 471 917,67
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>54 527,10</b>	<b>196 810,58</b>	<b>123 336,69</b>	<b>43 518,50</b>	<b>200 000,00</b>	<b>220 000,00</b>	<b>248 823,06</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	51 734,88	32 290,01	7 486,12	29 167,80	25 000,00	25 000,00	25 330,47
III. Inne koszty operacyjne	2 792,22	164 520,57	115 850,57	14 350,70	175 000,00	195 000,00	223 492,59
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>11 817 291,46</b>	<b>6 820 300,86</b>	<b>15 080 378,27</b>	<b>10 657 005,13</b>	<b>173 325,15</b>	<b>4 667 609,23</b>	<b>9 663 258,80</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>27 207,07</b>	<b>1 442,07</b>	<b>2 088,79</b>	<b>20 120,22</b>	<b>10 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 121,31</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1 328 878,01</b>	<b>49 863,24</b>	<b>-14 207,58</b>	<b>7 937,23</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 649,34</b>
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>10 515 620,52</b>	<b>6 771 879,69</b>	<b>15 096 674,64</b>	<b>10 669 188,12</b>	<b>133 325,15</b>	<b>4 622 609,23</b>	<b>9 617 730,77</b>
J. Podatek dochodowy	189 698,00	49 843,00	53 746,00	54 405,00	70 000,00	70 000,00	70 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe							
<b>L. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>10 325 922,52</b>	<b>6 722 036,69</b>	<b>15 042 928,64</b>	<b>10 614 783,12</b>	<b>63 325,15</b>	<b>4 552 609,23</b>	<b>9 547 730,77</b>

**Wykres nr 1** – Przychody ze sprzedaży, koszty działalności operacyjnej, wynik na sprzedaży za lata 2020 -2023 oraz prognozy na lata 2024 - 2026



Wykres nr 2 – Wynik na sprzedaży, wynik netto za lata 2020 - 2023 oraz prognozy na lata 2024 - 2026



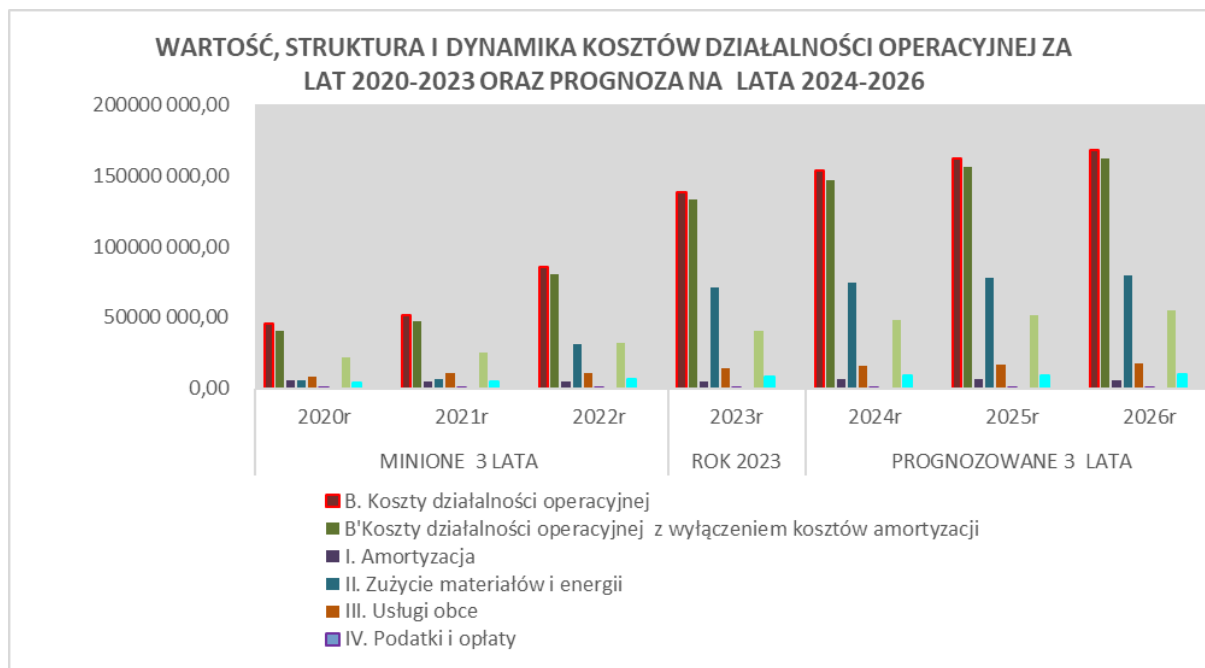
**Tabela nr 2 – Wartość, struktura przychodów ze sprzedaży na podstawie danych za lata 2020 - 2023 oraz prognoza na lata 2024 – 2026.**

WARTOŚĆ PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY ZA LATA 2020-2023 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2024-2026							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 807 947,78	41 527 310,15	78 079 936,22	141 145 584,68	147 500 000,00	159 152 500,00	169 656 565,00
Przychody netto ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej w związku z covid	2 975 484,72	2 972 183,74	747 372,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto w ramach świadczeń opieki zdrowotnej- szczepienia ochronne	1 820,00	38 458,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oплата ryczałtowa za gotowość do udzielania świadczeń w stanie zagrożenia epidemią	503 716,08	1 223 386,92	302 785,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto z realizacji świadczeń zdrowotnych poza umowami NFZ	48 513,94	24 120,72	62 459,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z realizacji programów profilaktycznych( meningokoki)	29 673,60	219 090,08	237 883,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z badań klinicznych i grantów	151 641,10	43 971,21	140 164,30	211 011,56	218 607,98	228 663,94	236 667,18
Przychody NFZ dot. kosztów personelu	2 889 930,74	3 620 362,30	2 081 928,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Dodatkowe środki dla personelu z tyt. covid	79 193,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dodatki covidowe z tytułu udzielania świadczeń w IP	401 156,78	1 022 760,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki na rezydentów (Ministerstwo Zdrowia)	1 025 910,01	2 294 196,62	2 103 765,42	2 183 088,42	2 343 926,34	2 529 096,52	2 696 016,89
Przychody z tyt. dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji	0,00	117 119,58	105 193,37	103 817,58	124 165,30	133 974,36	142 816,67
Pozostałe przychody	595 444,12	397 703,24	324 676,11	351 288,69	363 935,08	380 676,10	393 999,76
<b>RAZEM</b>	<b>42 510 431,96</b>	<b>53 500 663,64</b>	<b>84 186 163,88</b>	<b>143 994 790,93</b>	<b>150 550 634,70</b>	<b>162 424 910,92</b>	<b>173 126 065,50</b>

**Tabela nr 3 –Struktura przychodów ze sprzedaży na podstawie danych za lata 2020-2023 oraz prognoza na lata 2024 - 2026**

DYNAMIKA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY ZA LATA 2020 r. -2023 r. ORAZ PROGNOZA NA LATA 2024 r. -2026 r.							
RODZAJ PRZYCHODU	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	MINIONE 3 LATA			ROK 2023	PROGNOZOWANE 3 LATA		
Przychody netto ze sprzedaży produktów	79,53%	77,62%	92,75%	98,02%	97,97%	97,99%	98,00%
Przychody netto ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej w związku z covid	7,00%	5,56%	0,89%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody netto w ramach świadczeń opieki zdrowotnej- szczepienia ochronne	0,00%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oплата ryczałtowa za gotowość do udzielania świadczeń w stanie zagrożenia epidemią	1,18%	2,29%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody netto z realizacji świadczeń zdrowotnych poza umowami NFZ	0,11%	0,05%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody z realizacji programów profilaktycznych	0,07%	0,41%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody z badań klinicznych i grantów	0,36%	0,08%	0,17%	0,15%	0,15%	0,14%	0,14%
Przychody NFZ dot. kosztów personelu	6,80%	6,77%	2,47%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dodatkowe środki dla personelu z tyt. covid	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dodatki covidowe z tytułu udzielania świadczeń w IP	0,94%	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Środki na rezydentów (Ministerstwo Zdrowia)	2,41%	4,29%	2,50%	1,52%	1,56%	1,56%	1,56%
Przychody z tyt. dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji	0,00%	0,22%	0,12%	0,07%	0,08%	0,08%	0,08%
Pozostałe przychody	1,40%	0,74%	0,39%	0,24%	0,24%	0,23%	0,23%
<b>RAZEM</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Wykres nr 3** – Wartość, struktura i dynamika kosztów działalności operacyjnej na podstawie danych z RZiS za lata 2020 – 2023 oraz prognoza na lata 2024 - 2026



## Wskaźniki ekonomiczno-finansowe SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym opracowane na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

### I grupa wskaźników – wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności działalności określają ekonomiczną efektywność podmiotu. Dodatkowo wartości tych wskaźników oznaczają, iż przychody przewyższają koszty, a im wyższy poziom tych wskaźników, tym lepsza efektywność ekonomiczna. Wskaźnik zyskowności aktywów określa natomiast ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym zdolność ta jest lepsza. Ujemna wartość oznacza stratę (wielkość straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów).

Wszystkie wskaźniki zyskowności szpitala za rok 2023 mają wartość dodatnią co świadczy o osiągniętym przez szpital zysku. W tej grupie wskaźników szpital uzyskał za rok 2023 15 punktów na 15 możliwych.

Wskaźniki zyskowności prognozowane na lata 2024 - 2026 również utrzymują się powyżej zera, choć na nieco niższym poziomie.

## II grupa wskaźników – wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W tej grupie wskaźników szpital uzyskał za rok 2023 25 punktów na 25 możliwych. W ostatnich dwóch latach poziom obydwu wskaźników płynności (bieżącej i szybkiej) wzrósł znacząco w porównaniu do wcześniejszych okresów. Przyczynił się do tego przede wszystkim wzrost wartości aktywów obrotowych. Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2023 znajduje się na poziomie 1,78, co zgodnie ze skalą wynikającą z Rozporządzenia oceniony został na 12 punktów.

## III grupa wskaźników – wskaźniki efektywności

We wskaźnikach efektywności za rok 2023 (tj.: wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań) szpital uzyskał maksymalną liczbę oceny punktowej, tj. 10 punktów. Sytuacja taka utrzymuje się od roku 2016. Potwierdza to fakt, iż szpital terminowo reguluje wszystkie swoje zobowiązania bieżące, tj. niezwiązane ze spłatą dawnego zadłużenia w ramach prowadzonej w latach 2013 - 2015 restrukturyzacji oraz nie ma trudności ze ściągalnością należności. Prognoza wskaźników na lata 2024 - 2026 prezentuje się na podobnym wskaźniku.

## IV grupa wskaźników – wskaźniki zadłużenia

We wskaźnikach zadłużenia za rok 2023 szpital uzyskał 18 punktów na 20 możliwych. Wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2023 wyniósł on 28,01%, co pozwala na przypisanie 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Jego wysokość wynosi 1,00 co pozwala na przypisanie 8 punktów na 10 możliwych. Jest to jedyny wskaźnik dla którego szpital nie uzyskał maksymalnej możliwej oceny punktowej, aczkolwiek nastąpiła w tym zakresie znacząca poprawa w porównaniu do lat ubiegłych. Na jego poprawę największy wpływ miał wzrost wartości kapitałów własnych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe obliczone na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz przypisane im punktowe oceny przedstawia

tabela nr 4. **Łącznie za rok 2023 szpital uzyskał 68 punktów na 70 możliwych do uzyskania**, tj. o 12 punktów więcej niż w roku 2020, o 12 punktów więcej niż w roku 2021 oraz o 6 punktów więcej niż w roku 2022.

Wielkości bilansowe aktywów i pasywów niezbędne do obliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych szpitala za lata 2020 – 2023, ich prognozę na lata 2024 - 2026 oraz wartości rachunku zysków i strat za lata 2020 - 2023 a także ich prognozę na lata 2024 - 2026 przedstawia tabela nr 5.

## Tabelaryczna prezentacja grup I-IV wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz podsumowująca ocena punktowa

Tabela nr 4 - Grupy I-IV wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz ich ocena punktowa

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE ZGODNIE Z ROZPORZĄDZENIEM MINISTRA ZDROWIAZ DNIA 12 KWIETNIA 2017R.									
GRUPA WSKAŹNIKÓW	NAZWA WSKAŹNIKA I WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	MINIONE 3 LATA			ROK 2023	PROGNOZOWANE 3 LATA			POŻĄDANA WIELKOŚĆ
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
I- wskaźnik zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	17,94%	11,44%	14,90%	7,08%	0,04%	2,73%	5,36%	pow. 4,0%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	20,55%	11,61%	14,94%	7,11%	0,11%	2,79%	5,43%	pow. 5,0%
	wskaźnik zyskowności aktywów	15,37%	9,45%	18,79%	10,99%	0,05%	3,21%	6,53%	pow. 4,0%
II- wskaźnik płynności	wskaźnik bieżącej płynności	1,05	1,49	1,50	1,78	1,71	1,89	2,07	pow. 1,50 do 3,00
	wskaźnik szybkiej płynności	0,87	1,38	1,43	1,59	1,54	1,72	1,89	pow. 1,00 do 2,50
III- wskaźnik efektywności	wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	27,87	29,15	31,41	32,88	20,39	0,00	0,00	do 45 dni
	wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	19,55	13,86	22,58	28,20	17,01	0,00	0,00	do 60 dni
IV- wskaźnik zadłużenia	wskaźnik zadłużenia	42,10%	37,63%	28,03%	28,01%	25,58%	26,63%	27,84%	pow. 40%
	wskaźnik wypłacalności	-9,36	7,64	1,28	1,00	1,03	0,97	0,85	od 0,00 do 0,50
GRUPA WSKAŹNIKÓW	OCENA PUNKTOWA	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
I- wskaźnik zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	5	5	5	5	3	4	5	5
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5	5	5	3	4	5	5
	wskaźnik zyskowności aktywów	5	5	5	5	3	5	5	5
I- suma punktów		15	15	15	15	9	13	15	15
II- wskaźnik płynności	wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	12	12	12	12	12
	wskaźnik szybkiej płynności	8	13	13	13	13	13	13	13
II- suma punktów		16	21	21	25	25	25	25	25
III- wskaźnik efektywności	wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	3	3	3	3	3	3	3	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	7	7	7	7	7	7	7	7
III- suma punktów		10	10	10	10	10	10	10	10
IV- wskaźnik zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10	10	10	10	10	10	10
	wskaźnik wypłacalności	0	0	6	8	6	8	8	10
IV- suma punktów		8	10	16	18	16	18	18	20
I-IV SUMA PUNKTÓW		49	56	62	68	60	66	68	70



**Tabela nr 5 – Wybrane pozycje bilansu oraz rachunku wyników niezbędne do obliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.**

WYBRANE POZYCJE BILANSY ORAZ RACHUNKU WYNIKÓW NIEZBĘDNE DO OBLICZENIA WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH ZGODNIE Z ROZPORZĄDZENIEM MINISTRA ZDROWIA Z DNIA 12 KWIETNIA 2017R								
KATEGORIA		MINIONE 3 LATA			ROK 2023	PROGNOZOWANE 3 LATA		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
WYBRANE POZYCJE AKTYWÓW	Aktywa obrotowe	10 066 614,53	16 340 200,36	26 961 204,66	43 979 796,95	50 656 202,34	58 501 366,73	70 020 839,01
	Zapasy	1 733 442,37	1 263 757,49	1 569 856,28	4 898 888,50	5 075 248,49	5 308 709,92	6 394 514,76
	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty pow 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	45 313,21	42 446,76	224 253,80	112 690,19	116 747,04	122 117,40	126 391,51
	Aktywa razem	67 563 562,08	74 767 412,45	85 322 208,50	107 799 040,92	140 488 534,87	142 972 811,32	149 576 385,81
	Średni stan aktywów	67 165 487,27	71 165 487,27	80 044 810,48	96 560 624,71	124 143 787,90	141 730 673,09	146 274 598,56
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	3 245 450,46	4 272 428,21	7 244 486,07	12 971 408,71	8 355 431,43	0,00	0,00
WYBRANE POZYCJE PASYWÓW	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 276 742,97	2 031 384,91	5 207 445,86	11 123 794,53	6 968 717,58	0,00	0,00
	Kapitał własny	3 038 842,01	3 683 194,68	18 726 123,32	30 282 698,27	34 867 943,21	39 420 552,44	48 968 283,21
	Zobowiązania krótkoterminowe	8 872 102,95	10 042 223,18	16 699 200,65	23 338 763,20	28 059 212,22	29 183 784,54	31 727 870,43
	Rezerwy na zobowiązania	3 848 551,00	3 762 590,63	4 118 643,98	4 957 530,98	5 974 562,98	6 991 594,98	8 008 626,98
	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	693 282,00	880 843,63	1 096 019,98	1 305 684,98	1 522 716,98	1 739 748,98	1 956 780,98
	Zobowiązania długoterminowe	15 726 469,65	14 330 154,65	3 100 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
WYBRANE POZYCJE RACHUNKU WYNIKÓW	Wynik netto	10 325 922,52	6 722 036,69	15 042 928,64	10 614 783,12	63 325,15	4 552 609,23	9 547 730,77
	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	42 510 431,96	53 500 663,64	84 186 163,88	143 994 790,93	149 550 634,70	161 424 910,92	172 126 065,50
	Pozostałe przychody operacyjne	15 006 043,79	5 250 725,06	16 759 150,34	5 918 518,94	4 140 000,00	5 617 112,80	5 839 030,47
	Przychody finansowe	27 207,07	1 442,07	2 088,79	20 120,22	10 000,00	5 000,00	5 121,31
	Wynik z działalności operacyjnej	11 817 291,46	6 820 300,86	15 080 378,27	10 657 005,13	173 325,15	4 667 609,23	9 663 258,80