

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 2025 r.

05-092 Dziekanów Leśny, ul. M. Konopnickiej 65;
fax.: (0-22) 7657256, tel.: (0-22) 7657100, 7657356;
NIP: 1181349898; REGON: 000291210

Mazowsze.
serce Polski

Spis treści

WPROWADZENIE	3
Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym na lata 2025-2027	4
Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym od czasu sporządzenia poprzedniego raportu	6
Wyniki finansowe w latach 2021-2024 oraz prognoza wyników na lata 2025-2027	7
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe SZPZOZ im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym opracowane na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.	11
I grupa wskaźników – wskaźniki zyskowności	11
II grupa wskaźników – wskaźniki płynności	12
III grupa wskaźników – wskaźniki efektywności	12
IV grupa wskaźników – wskaźniki zadłużenia	12
Tabelaryczna prezentacja grup I-IV wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz podsumowująca ocena punktowa	14

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 2021 - 2024 oraz prognozę na lata 2025 - 2027. 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 2025-2027

Do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala przyjęto następujące założenia:

- dla 2025 roku przyjęto wartości (zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów) wynikające z planu finansowego - korekta nr II pozytywnie zaopiniowanego Uchwałą 13/III/2025 Rady Społecznej z dnia 28 lutego 2025 r. oraz planu inwestycyjnego szpitala - korekta nr II – pozytywnie zaopiniowana przez Radę Społeczną uchwałą 12/III/25 z dnia 28 lutego 2025 r.

- dla lat 2026 -2027 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 4,9-procentowy wzrost ich wartości w roku 2026 w stosunku do planu na rok 2025 oraz 4,6-procentowy wzrost w roku 2027 w stosunku do planu na rok 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 latach 2024 - 2025 przychody z tego tytułu nie zostały uwzględnione w wyniku finansowym, jednocześnie nie przewidziano przychodów w powyższym zakresie świadczeń na lata 2026 -2027,
- dla przychodów dotyczących rezydentów oraz dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji przyjęto poziom przychodów na lata 2026 - 2027 w oparciu o zakładany wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego,
- 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 lata 2026 - 2027,
 - w części odnoszącej się do przychodów o nadzwyczajnej wartości (umorzenia pożyczek) ujęto umorzenie pozostałej części pożyczki z Urzędu Marszałkowskiego w 2025 r.,

- dla lat 2026 - 2027 po stronie kosztowej przyjęto następujące założenia:

- koszty zużycia materiałów i energii będą kształtowały się na poziomie wyższym niż przyjęte w planie finansowym na rok 2025 – przewiduje się wzrost cen w tym zakresie: o 3,6% w roku 2026 w stosunku do planowanych na rok 2025 oraz 3,4% w roku 2027 w stosunku do planowanych na rok 2026,
- usługi obce w roku 2026 wzrosną o 2,8% w stosunku do planowanych na rok 2025 oraz 2,6% w roku 2027 w stosunku do planowanych na 2026,
- koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych i wynikające z nich pochodne (ZUS, Fundusz Pracy, PPK) oraz inne świadczenia na rzecz pracowników w roku 2026 zwiększono o zakładane podwyżki wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla personelu medycznego i niemedycznego,
- koszty amortyzacji określono na podstawie obecnego planu amortyzacji na rok 2025 oraz planowanych 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 2026 - 2027, jak również założono systematyczne odtwarzanie majątku szpitala,
- pozostałe koszty działalności operacyjnej (w tym podatki i opłaty) określone zostały na lata 2026 - 2027 na poziomie zbliżonym do kosztów planowanych na rok 2025,
- pozostałe koszty operacyjne i finansowe określone zostały na lata 2026 - 2027 na poziomie zbliżonym do kosztów planowanych na rok 2025 (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

W roku 2024 zaistniały tzw. przychody o nadzwyczajnej wartości w wynikach finansowych szpitala mające wpływ także na pasywa bilansu w pozycjach zobowiązań: kredyty i pożyczki. Marszałek Województwa Mazowieckiego - uchwałą nr 1407/47/24 z 16 grudnia 2024 r., 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.

W roku 2025 planowane jest poszerzenie programu lekowego B.112 Leczenie chorych na mukowiscydozę (ICD-10: E84), co będzie miało pozytywny wpływ na wysokość przychodów i wynik finansowy.

W 2025 r. rozpoczęto inwestycję mającą na celu uruchomienie pracowni rezonansu magnetycznego. Z tego tytułu zakłada się stopniowy wzrost przychodów i wyniku finansowego od lutego 2026 r.

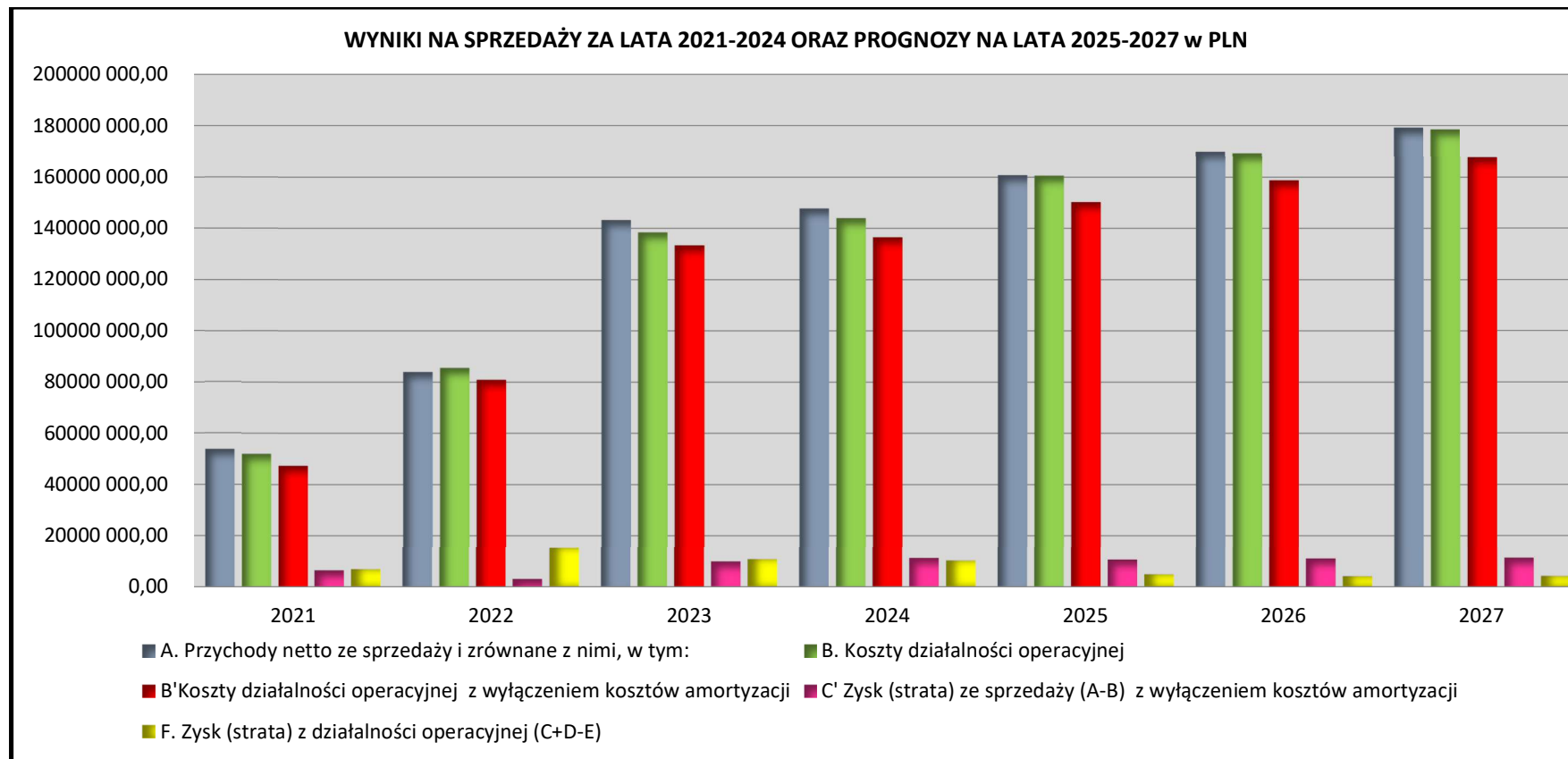
Wyniki finansowe w latach 2021-2024 oraz prognoza wyników na lata 2025-2027

Wyniki finansowe szpitala w latach 2021-2024 oraz prognozę wyników na lata 2025-2027 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 2021-2024 oraz prognozy na lata 2025-2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) - WYBRANE POZYCJE							
Treść	MINIONE 3 LATA			ROK 2024	PROGNOZOWANE 3 LATA		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych	53 653 638,01	83 873 870,53	143 172 935,93	147 643 781,66	160 714 062,31	169 712 326,15	179 021 574,30
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 500 663,64	84 186 163,88	143 994 790,93	148 333 679,66	162 064 062,31	170 722 326,15	180 051 574,30
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	152 974,37	-312 293,35	-821 855,00	-689 898,00	-1 350 000,00	-1 010 000,00	-1 030 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki							
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów							
B. Koszty działalności operacyjnej	51 887 251,63	85 429 305,91	138 390 931,24	143 894 612,55	160 500 409,81	169 115 568,14	178 409 515,42
B' Koszty działalności operacyjnej z wyłączeniem kosztów amortyzacji	47 284 790,79	80 826 238,72	133 305 027,94	136 457 032,49	150 153 347,58	158 714 701,18	167 696 622,45
I. Amortyzacja	4 602 460,84	4 603 067,19	5 085 903,30	7 437 580,06	10 347 062,23	10 400 866,95	10 712 892,96
II. Zużycie materiałów i energii	6 519 967,57	30 827 575,93	70 750 113,21	59 746 189,93	69 000 000,00	71 484 000,00	73 914 456,00
III. Usługi obce	10 346 584,54	10 997 573,89	14 215 150,14	18 023 242,42	18 934 640,00	19 464 809,92	19 970 894,98
IV. Podatki i opłaty	391 464,59	411 423,47	439 845,04	547 035,03	580 000,00	591 600,00	603 432,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	25 118 066,14	32 378 088,20	40 041 700,51	48 351 773,57	51 442 496,80	56 072 321,51	61 118 830,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 820 847,85	6 120 296,91	7 738 090,59	9 635 148,38	10 026 210,78	10 928 569,75	11 912 141,03
emerytalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	87 860,10	91 280,32	120 128,45	153 643,16	170 000,00	173 400,00	176 868,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 766 386,38	-1 555 435,38	4 782 004,69	3 749 169,11	213 652,50	596 758,01	612 058,88
C' Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) z wyłączeniem kosztów amortyzacji	6 368 847,22	3 047 631,81	9 867 907,99	11 186 749,17	10 560 714,73	10 997 624,97	11 324 951,85
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 250 725,06	16 759 150,34	5 918 518,94	6 510 862,56	4 701 379,11	3 620 000,00	3 735 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
II. Dotacje	2 774 259,37	2 959 082,06	2 909 942,39	3 830 046,38	3 100 379,11	3 200 000,00	3 300 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV. Inne przychody operacyjne	2 476 465,69	13 800 068,28	3 008 576,55	2 680 816,18	1 601 000,00	420 000,00	435 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	196 810,58	123 336,69	43 518,50	86 260,36	100 000,00	100 675,00	101 356,08
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 290,01	7 486,12	29 167,80	32 094,86	25 000,00	25 000,00	25 000,00
III. Inne koszty operacyjne	164 520,57	115 850,57	14 350,70	54 165,50	75 000,00	75 675,00	76 356,08
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	6 820 300,86	15 080 378,27	10 657 005,13	10 173 771,31	4 815 031,61	4 116 083,01	4 245 702,81
G. Przychody finansowe	1 442,07	2 088,79	20 120,22	24 255,93	20 406,39	21 222,65	22 071,55
H. Koszty finansowe	49 863,24	-14 207,58	7 937,23	5 830,12	30 000,00	30 270,00	30 542,43
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	6 771 879,69	15 096 674,64	10 669 188,12	10 192 197,12	4 805 438,00	4 107 035,66	4 237 231,93
J. Podatek dochodowy	49 843,00	53 746,00	54 405,00	76 325,00	95 000,00	97 000,00	99 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia							
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	6 722 036,69	15 042 928,64	10 614 783,12	10 115 872,12	4 710 438,00	4 010 035,66	4 138 231,93

Wykres nr 1 – Przychody ze sprzedaży, koszty działalności operacyjnej, wynik na sprzedaży za lata 2021-2024 oraz prognozy na lata 2025-2027



Wykres nr 2 – Wynik na sprzedaży, wynik netto za lata 2021-2024 oraz prognozy na lata 2025-2027

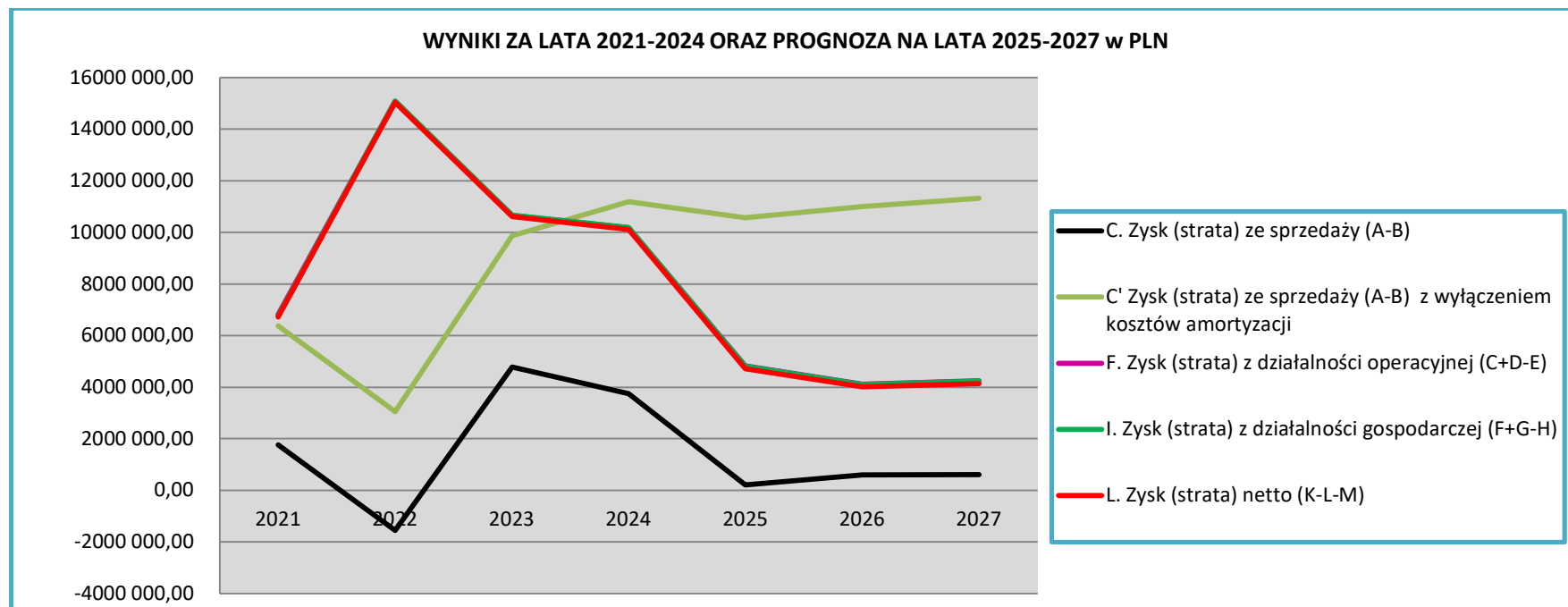


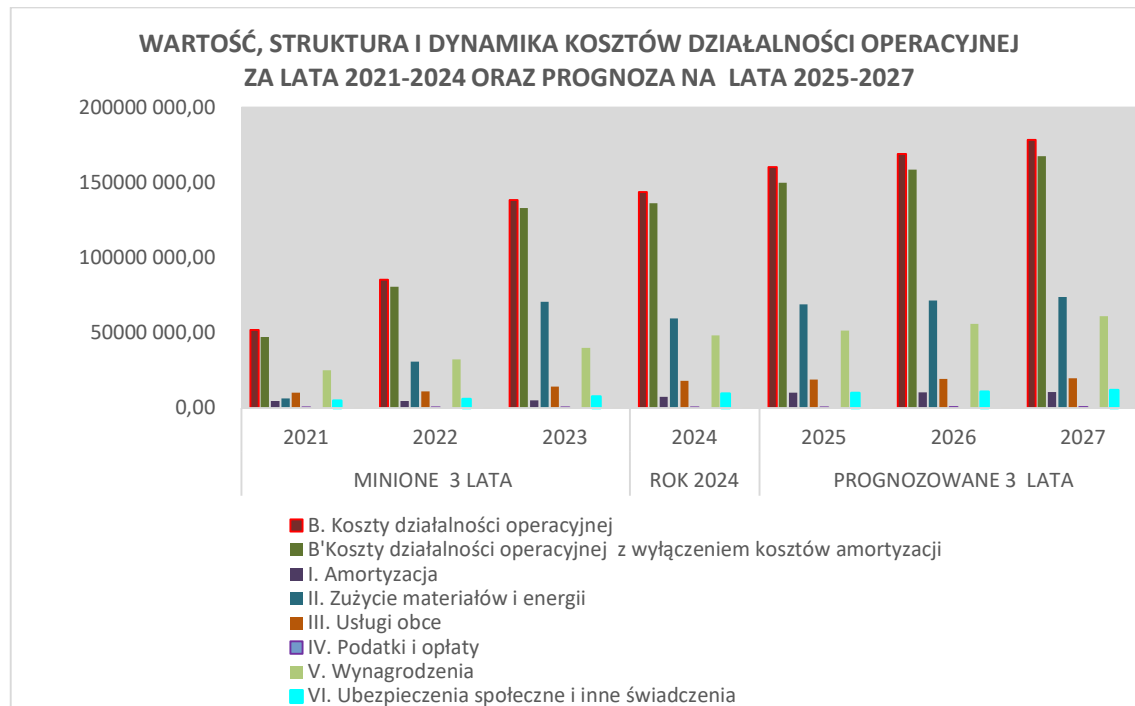
Tabela nr 2 – Wartość, struktura przychodów ze sprzedaży na podstawie danych za lata 2021-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027

WARTOŚĆ PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY ZA LATA 2020-2024 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2025-2027							
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 527 310,15	78 079 936,22	141 145 584,68	144 184 353,02	157 928 499,40	166 066 995,87	174 806 077,68
Przychody netto ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej w związku z covid	2 972 183,74	747 372,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto w ramach świadczeń opieki zdrowotnej- szczepienia ochronne	38 458,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oплата ryczałtowa za gotowość do udzielania świadczeń w stanie zagrożenia epidemią	1 223 386,92	302 785,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto z realizacji świadczeń zdrowotnych poza umowami NFZ	24 120,72	62 459,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z realizacji programów profilaktycznych (meningokokki)	219 090,08	237 883,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z badań klinicznych i grantów	43 971,21	140 164,30	211 011,56	184 524,00	211 438,30	219 895,83	228 691,67
Przychody NFZ dot. kosztów personelu	3 620 362,30	2 081 928,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dodatkowe środki dla personelu z tyt. covid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dodatki covidowe z tytułu udzielania świadczeń w IP	1 022 760,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki na rezydentów (Ministerstwo Zdrowia)	2 294 196,62	2 103 765,42	2 183 088,42	3 342 463,63	3 392 248,51	3 867 163,30	4 408 566,16
Przychody z tyt. dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji	117 119,58	105 193,37	103 817,58	148 036,45	151 200,00	172 368,00	196 499,52
Pozostałe przychody	397 703,24	324 676,11	351 288,69	474 302,56	380 676,10	395 903,14	411 739,27
RAZEM	53 500 663,64	84 186 163,88	143 994 790,93	148 333 679,66	162 064 062,31	170 722 326,15	180 051 574,30

Tabela nr 3 – Struktura przychodów ze sprzedaży na podstawie danych za lata 2021-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027

STRUKTURA ZE SPRZEDAŻY ZA LATA 2021 r. -2024 r. ORAZ PROGNOZA NA LATA 2025 r. - 2027 r.							
RODZAJ PRZYCHODU	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	MINIONE 3 LATA		ROK 2024		PROGNOZOWANE 3 LATA		
Przychody netto ze sprzedaży produktów	77,62%	92,75%	98,02%	97,20%	97,45%	97,27%	97,09%
Przychody netto ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej w związku z covid	5,56%	0,89%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody netto w ramach świadczeń opieki zdrowotnej- szczepienia ochronne	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oплата ryczałtowa za gotowość do udzielania świadczeń w stanie zagrożenia epidemią	2,29%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody netto z realizacji świadczeń zdrowotnych poza umowami NFZ	0,05%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody z realizacji programów profilaktycznych	0,41%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody z badań klinicznych i grantów	0,08%	0,17%	0,15%	0,12%	0,13%	0,13%	0,13%
Przychody NFZ dot. kosztów personelu	6,77%	2,47%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dodatkowe środki dla personelu z tyt. covid	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dodatki covidowe z tytułu udzielania świadczeń w IP	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Środki na rezydentów (Ministerstwo Zdrowia)	4,29%	2,50%	1,52%	2,25%	2,09%	2,27%	2,45%
Przychody z tyt. dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji	0,22%	0,12%	0,07%	0,10%	0,09%	0,10%	0,11%
Pozostałe przychody	0,74%	0,39%	0,24%	0,32%	0,23%	0,23%	0,23%
RAZEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Wykres nr 3 – Wartość, struktura i dynamika kosztów działalności operacyjnej na podstawie danych z RZiS za lata 2021-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027



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 za rok 2024 dla szpitala mają wartość dodatnią, co świadczy o osiągniętym przez szpital zysku. W tej grupie wskaźników za rok 2024 szpital uzyskał 15 punktów na 15 możliwych.

Wskaźniki zyskowności prognozowane na lata 2025-2027 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 za rok 2024 uzyskał 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. Zarówno wskaźnik bieżącej jak też i szybkiej płynności w latach 2025-2026 utrzymuje się na maksymalnym poziomie punktowym.

III grupa wskaźników – wskaźniki efektywności

W grupie wskaźników efektywności (tj.: wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań) za rok 2024 szpital uzyskał maksymalną liczbę oceny punktowej, tj. 10 punktów. Sytuacja taka utrzymuje się od roku 2016. Potwierdza to fakt, że 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 2025-2027 prezentuje się na tym samym poziomie.

IV grupa wskaźników – wskaźniki zadłużenia

W grupie wskaźników zadłużenia za rok 2024 szpital uzyskał 18 punktów na 20 możliwych. Wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi za rok 2024 wyniósł 17,85%, co pozwala na przypisanie mu maksymalnych 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Jego wysokość wynosi 0,56 co pozwala na przypisanie 8 punktów na 10 możliwych. Jest to jedyny wskaźnik dla którego szpital nie uzyskał maksymalnej możliwej oceny punktowej. Należy podkreślić, że wskaźnik ten stale ulegał stopniowemu zwiększeniu, a 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 2024 szpital uzyskał 68 punktów na 70 możliwych**, tj. o 12 punktów więcej niż w roku 2021, 6 punktów więcej niż w roku 2022 i tyle samo co w roku 2023.

Wielkości bilansowe aktywów i pasywów niezbędne do obliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych szpitala za lata 2021-2024 oraz ich prognozę na lata 2025-2027 oraz wartości rachunku zysków i strat za lata 2021-2024 oraz ich prognozę na lata 2025-2027 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 KWIEŹNIA 2017R.									
		MINIONE 3 LATA			ROK 2024	PROGNOZOWANE 3 LATA			POŻĄDANA WIELKOŚĆ
GRUPA WSKAŹNIKÓW	NAZWA I WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
I- wskaźnik zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	11,44%	14,90%	7,08%	6,53%	2,82%	2,30%	2,25%	pow. 4,0%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	11,61%	14,94%	7,11%	6,57%	2,89%	2,36%	2,31%	pow. 5,0%
	wskaźnik zyskowności aktywów	9,45%	18,79%	10,99%	8,10%	3,32%	2,75%	2,69%	pow. 4,0%
II- wskaźnik płynności	wskaźnik bieżącej płynności	1,49	1,50	1,78	2,35	2,60	2,59	2,58	pow. 1,50 do 3,00
	wskaźnik szybkiej płynności	1,38	1,43	1,59	2,23	2,46	2,46	2,45	pow. 1,00 do 2,50
III- wskaźnik efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,15	31,41	32,88	39,51	17,35	17,27	17,13	do 45 dni
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,86	22,58	28,20	27,16	9,16	9,01	8,83	do 60 dni
	wskaźnik zadłużenia	37,63%	28,03%	28,01%	17,85%	16,53%	16,37%	16,37%	pow. 40%
IV- wskaźnik zadłużenia	wskaźnik wypłacalności	7,64	1,28	1,00	0,56	0,47	0,46	0,45	od 0,00 do 0,50
GRUPA WSKAŹNIKÓW	OCENA PUNKTOWA	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
I- wskaźnik zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	5	5	5	5	4	4	4	5
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5	5	5	3	3	3	5
	wskaźnik zyskowności aktywów	5	5	5	5	4	4	4	5
I- suma punktów		15	15	15	15	11	11	11	15
II- wskaźnik płynności	wskaźnik bieżącej płynności	8	8	12	12	12	12	12	12
	wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13	13	13	13	13
II- suma punktów		21	21	25	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	10	10	10	10	10	10	10	10
	wskaźnik wypłacalności	0	6	8	8	10	10	10	10
IV- suma punktów		10	16	18	18	20	20	20	20
I-IV SUMA PUNKTÓW		56	62	68	68	66	66	66	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 KWIEŹNIA 2017R								
KATEGORIA		MINIONE 3 LATA			ROK 2024	PROGNOZOWANE 3 LATA		
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
WYBRANE POZYCJE AKTYWÓW								
	Aktywa obrotowe	16 340 200,36	26 961 204,66	43 979 796,95	50 516 637,19	50 881 065,74	53 018 070,50	55 138 793,32
	Zapasy	1 263 757,49	1 569 856,28	4 898 888,50	2 563 492,13	2 812 201,19	2 924 689,24	3 041 676,81
	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)	42 446,76	224 253,80	112 690,19	139 269,78	152 000,00	157 472,00	162 826,05
	Aktywa razem	74 767 412,45	85 322 208,50	107 799 040,92	142 105 440,80	141 685 886,79	150 187 040,00	157 696 392,00
	Średni stan aktywów	71 165 487,27	80 044 810,48	96 560 624,71	124 952 240,86	141 895 663,80	145 936 463,39	153 941 716,00
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	4 272 428,21	7 244 486,07	12 971 408,71	16 058 067,63	7 702 636,20	8 080 065,37	8 451 748,38
WYBRANE POZYCJE PASYWÓW	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 031 384,91	5 207 445,86	11 123 794,53	11 036 900,70	4 068 183,12	4 214 637,71	4 357 935,39
	Kapitał własny	3 683 194,68	18 726 123,32	30 282 698,27	44 920 490,18	49 630 928,18	53 640 963,84	57 779 195,77
	Zobowiązania krótkoterminowe	10 042 223,18	16 699 200,65	23 338 763,20	19 737 176,31	17 800 573,39	18 512 596,33	19 253 100,18
	Rezerwy na zobowiązania	3 762 590,63	4 118 643,98	4 957 530,98	5 621 579,98	5 621 579,98	6 071 306,38	6 557 010,89
	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	880 843,63	1 096 019,98	1 305 684,98	1 737 080,98	1 737 080,98	1 876 047,46	2 026 131,26
	Zobowiązania długoterminowe	14 330 154,65	3 100 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	6 722 036,69	15 042 928,64	10 614 783,12	10 115 872,12	4 710 438,00	4 010 035,66	4 138 231,93
	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	53 500 663,64	84 186 163,88	143 994 790,93	148 333 679,66	162 064 062,31	170 722 326,15	180 051 574,30
	Pozostałe przychody operacyjne	5 250 725,06	16 759 150,34	5 918 518,94	6 510 862,56	4 701 379,11	3 620 000,00	3 735 000,00
	Przychody finansowe	1 442,07	2 088,79	20 120,22	24 255,93	20 406,39	21 222,65	22 071,55
	Wynik z działalności operacyjnej	6 820 300,86	15 080 378,27	10 657 005,13	10 173 771,31	4 815 031,61	4 116 083,01	4 245 702,81