

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO SZPITALA KLINICZNEGO NR 1

IM. PROF. STANISŁAWA SZYSZKO

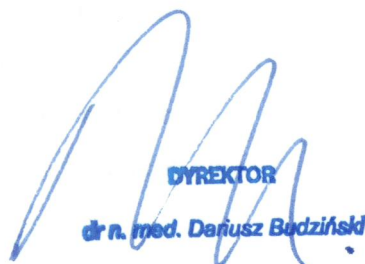
**ŚLĄSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO
W KATOWICACH**

NA LATA 2025 – 2027

Zabrze, 19.05.2025r.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy

Bożena Miucha-Wójcik


DYREKTOR
dr n. med. Dariusz Budziński

Nazwa i dane teleadresowe

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 im. prof. Stanisława Szyszko Śląskiego
Uniwersytetu Medycznego w Katowicach
ul. 3 – go Maja 13-15
41-800 Zabrze
tel. (32) 3704307
fax. (32) 3704522
e-mail: sekretariat@szpital.zabrze.pl
www.szpital.zabrze.pl

Cele działania Szpitala

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych szpitalnych całodobowych, ambulatoryjnych specjalistycznych,
2. promocji zdrowia,
3. realizacja zadań dydaktycznych jak i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowoczesnych technologii medycznych i metod leczenia.

Do zadań Szpitala należy w szczególności

1. udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach szpitalnych lub ambulatoryjnych, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych w ramach specjalności reprezentowanych przez komórki organizacyjne Szpitala,
2. udział w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach i innych uczelni prowadzących działalność dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów,
3. uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodów medycznych oraz doskonaleniu zawodowym kadr lekarskich, pielęgniarskich, słuchaczy szkół

medycznych i innych zawodów w zakresie określonym w odrębnych umowach oraz przepisach,

4. dążenie do maksymalnego wykorzystania istniejącej bazy tóżkowej oraz jej rozwój,
5. udział w badaniach klinicznych na podstawie umów zawartych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz regulaminami wewnętrznymi,
6. prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę i promocję zdrowia,
7. pełnienie funkcji konsultacyjnych, dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych umów,
8. realizacja zadań na potrzeby obronne Państwa, określone w przepisach szczególnych.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu oraz na podstawie zaudytowanych przez niezależnego biegłego rewidenta danych finansowych.

Suma aktywów za 2024 wynosi 248 329 519,43 zł i jest wyższa od roku poprzedniego o 57 738 246,55 zł. Aktywa trwałe stanowią 48,93 % całego majątku Szpitala, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 48,89 % aktywów ogółem.

W zakresie pasywów należy zwrócić uwagę na zwiększający się kapitał zapasowy.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2024 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 32 257 782,92 zł., przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 12,99 %
- przychodów ogółem 8,90 %.

Wypracowany w 2024 zysk netto Szpital przeznaczy na zwiększenie Kapitału (funduszu) zapasowego.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży produktów o 64 809 758,68 zł. oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 57 202 237,29 zł. głównie ze względu na rosnące koszty osobowe, zużycia materiałów i energii oraz koszty usług. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 1 077 946,31 zł., natomiast pozostałe koszty operacyjne są niższe o 12 474 996,31 zł.

Uwagi dotyczące wojny w Ukrainie

W 2024 roku kurs złotego był determinowany głównie przez oczekiwania co do polityki pieniężnej za granicą i w kraju. Zbrojna agresja Rosji przeciw Ukrainie doprowadziła na przełomie lutego i marca 2022 roku do gwałtownego wzrostu awersji do ryzyka na światowych rynkach finansowych i przepływu kapitału do aktywów tradycyjnie uznawanych przez inwestorów za tzw. bezpieczne przystanie.

Kierownictwo na bieżąco analizuje wpływ ryzyka związanych z wojną na utratę wartości aktywów, łańcuch dostaw oraz wzrostu kosztów.

Kierownictwo SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM uważa, że wpływ sytuacji epidemiologicznej oraz na wschodzie został rzetelnie i z należytą starannością uwzględniony w wycenie bilansowej aktywów i pasywów na dzień 31.12.2024 roku, co potwierdza stanowisko niezależnego biegłego rewidenta przedstawione w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok.

1. ANALIZA WSKAŹNIKOWA 2024

Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowości netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowości aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) Wynik netto X 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	8,90 %	5
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) Wynik z działalności operacyjnej X 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	8,11 %	5
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW Wynik netto X 100% / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	14,70 %	5
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności są na dobrym poziomie, ponieważ przyjmują wartość dodatnią co informuje nas o racjonalnym gospodarowaniu i zgodnie z oceną podmiotu:

- wskaźnik zyskowności netto otrzymał ocenę 5,
- wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej otrzymał ocenę 5,
- wskaźnik zyskowności aktywów otrzymał ocenę 5.

Na możliwe do osiągnięcia 15 punktów SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM uzyskał 15.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania

zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez uptynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,09	12
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,96	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 2,09 oznacza, że Szpital jest w stanie terminowo regulować swoje zobowiązania.

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM uzyskał 25 punktów na 25.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	40	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	16	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM uzyskał 10 punktów na 10.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	36,51 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,24	6
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM uzyskał 16 punktów na 20.

**Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego
publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,90 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,11 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,70 %	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,09	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,51 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,24	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			66

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM uzyskał 66 punktów na możliwe do osiągnięcia 70 punktów.

Powyższe wskaźniki wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową i zdolność do kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025, 2026 i 2027 wraz z opisem przyjętych założeń

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 – 2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognoza SPSK Nr 1 Im. prof. S. Szyszko ŚUM została sporządzona na podstawie możliwych do oszacowania przychodów oraz kosztów. Prognozując sytuację ekonomiczno – finansową uwzględniono zaktualizowane założenia makro i mikroekonomiczne.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2025 rok.

Do prognozowanych przychodów na lata 2025 – 2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie nadal obejmował wszystkie zakresy dotychczas finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia z uwzględnieniem planów rozwoju Szpitala.

Ustawa z 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła podział szpitali zgodnie z którym SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM spełnia wymogi zakwalifikowania do podstawowego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w grupie szpitali ogólnopolskich.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025 – 2027 sporządzono z uwzględnieniem ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz świadczeń zdrowotnych wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów. Z uwagi na dużą niepewność związaną z dalszym rozwojem wojny w Ukrainie przedstawione w niniejszym raporcie szacunki są obarczone wysokim ryzykiem oraz mogą wymagać aktualizacji. Stosowne korekty będą na bieżąco wprowadzane w kolejnych okresach sprawozdawczych.

ANALIZA SWOT

Poniżej zaprezentowano analizę mocnych i słabych stron SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM oraz szanse i zagrożenia płynące z otoczenia zewnętrznego.

Mocne strony:

- wieloprofilowość i kompleksowość udzielanych świadczeń zdrowotnych zarówno dla dorosłych jak i dla dzieci,
- wysokiej klasy kadra medyczna,
- wysokiej klasy sprzęt specjalistyczny i aparatura medyczna,
- status szpitala klinicznego,
- wysoka jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- realizacja pierwszego w Polsce Kompleksowego ośrodka dla chorych na stwardnienie rozsiane,
- własne zaplecze diagnostyczne w tym pracownia cytogenetyki i genetyki molekularnej,
- ponadregionalny zakres działalności,
- dobra opinia wśród pacjentów,
- certyfikat systemu zarządzania jakością ISO 9001,
- akredytacja Ministerstwa Zdrowia - jednostka uzyskała 88% możliwej do uzyskania liczby punktów w zakresie standardów akredytacyjnych określonych obwieszczeniem Ministra Zdrowia z dnia 18 stycznia 2010 r. w sprawie standardów akredytacyjnych w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz funkcjonowania szpitali (Dz.Urz.MZ. poz. 24),
- szeroki zakres prowadzonej działalności naukowo – dydaktycznej.

Słabe strony:

- nierentowność realizowanych świadczeń zdrowotnych w niektórych zakresach,
- posadowienie w kompleksie zabytkowym,
- zużycie naturalne części sprzętu i aparatury medycznej,
- niski standard pomieszczeń szpitalnych w niektórych jednostkach,
- wzrastająca średnia wieku personelu pielęgniarskiego oraz lekarskiego.

Szanse:

- zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia,
- stały wzrost zapotrzebowania na świadczenia zdrowotne,
- możliwość pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji głównie z UE oraz MZ,

Zagrożenia:

- niewystarczający poziom finansowania ochrony zdrowia,
- deficyty kadrowe w niektórych grupach,
- wzrost roszczeniowości pacjentów,
- długotrwałe i skomplikowane procedury zamówień publicznych dla realizacji inwestycji,
- rosnąca inflacja,
- brak finansowania wzrostu wynagrodzeń przez NFZ lub MZ,
- tocząca się wojna w Ukrainie.

ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE I MIKROEKONOMICZNE

Na podstawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2025 – 2027 oraz szacunków Kierownictwa SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM .

Najistotniejsze skutki finansowe związane są z regulacjami zawartymi w projekcie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz brakiem informacji w zakresie ich finansowania.

Niniejsze opracowanie oparte jest na założeniu kontynuacji zapewnienia pełnego finansowania podmiotom leczniczym zmian wynikających z przedmiotowej ustawy.

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM zakłada realizację następujących zadań inwestycyjnych:

1. Budowa Śląskiego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej.
2. Rozbudowa i doposażenie SPSK nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM w Katowicach celem udoskonalenia interdyscyplinarności, polepszenia dostępności i innowacji procesu leczenia pacjentów onkologicznych.

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2024	2025 prognoza	2026 prognoza	2027 prognoza	2024	2025 prognoza	2026 prognoza	2027 prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,90 %	- 1,40 %	- 0,65 %	- 1,10 %	5	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,11 %	- 2,29 %	- 1,28 %	- 1,39 %	5	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,70 %	- 1,66%	- 0,65 %	- 1,10 %	5	0	0	0
		1. Razem:				15	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,09	1,36	1,09	1,16	12	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,96	1,18	0,93	1,00	13	13	8	8
		2. Razem:				25	21	16	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	38	36	36	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	16	16	16	7	7	7	7
		3. Razem:				10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,51 %	24,90 %	23,50 %	20,76 %	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,24	1,16	1,21	1,14	6	6	6	6
		4. Razem:				16	16	16	16
Łączna wartość punktów						66	47	42	42

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

Pomimo wielu trudności związanych z realizacją świadczeń medycznych w czasie trwającej wojny w Ukrainie, SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM zrealizował podstawowe założenie na 2024 rok i uzyskał dodatni wynik finansowy.

Pragnę zaznaczyć, że istotnym czynnikiem są skutki finansowe związane z regulacjami zawartymi w projekcie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, gdzie w dalszym ciągu nie jest znany sposób i szczegółowy zakres ich finansowania jak również wzrost wynagrodzenia minimalnego, ponieważ to nie tylko wzrost wynagrodzenia osób, które mają obecnie wynagrodzenia na tym poziomie ale również wzrost usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne w zakresie posiłków czy prania.

W 2024 roku w związku z wojną w Ukrainie pojawił się po COVID-19 kolejny bardzo istotny czynnik ryzyka wpływający na sytuację ekonomiczno-finansową SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM.

Na dzień sporządzania raportu SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko ŚUM nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zmiany systemowe, rosnąca inflacja oraz sytuacja w Ukrainie mogą być powodem modyfikacji, ograniczenia lub zaprzestania realizacji poszczególnych działań oraz zmiany przyjętych założeń, co może mieć wpływ na ostatecznie osiągnięte wyniki w latach przyjętych do prognozy.

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	347 270 595,35	319 000 000,00	303 000 000,00	314 000 000,00
I	Przychód ze sprzedaży produktów	348 807 798,06	319 000 000,00	303 000 000,00	314 000 000,00
II	Zmiana stanu produktów	-1 537 202,71	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychód ze sprzedaży towarów, materiałów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	328 928 461,18	340 015 000,00	331 141 600,00	343 458 000,00
I	Amortyzacja	11 856 077,70	11 000 000,00	12 500 000,00	13 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	117 277 663,83	119 000 000,00	120 000 000,00	125 000 000,00
III	Usługi obce	60 693 644,14	55 000 000,00	57 500 000,00	59 000 000,00
IV	Podatki i opłaty	13 904,58	15 000,00	11 000,00	13 000,00
V	Wynagrodzenia	114 764 355,92	126 200 000,00	116 500 000,00	120 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 376 987,35	27 800 000,00	23 730 600,00	24 545 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	945 827,66	1 000 000,00	900 000,00	900 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	18 342 134,17	-21 015 000,00	-28 141 600,00	-29 458 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	12 156 787,24	13 900 000,00	24 100 000,00	25 000 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych				
II	Dotacje	9 823 289,04	12 000 000,00	22 000 000,00	23 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	130 736,99	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 202 761,21	1 900 000,00	2 100 000,00	2 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 357 668,76	500 000,00	150 000,00	250 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Pozostałe koszty operacyjne	1 357 668,76	500 000,00	150 000,00	250 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	29 141 252,65	-7 615 000,00	-4 191 600,00	-4 708 000,00
G.	Przychody finansowe	3 191 727,94	3 000 000,00	2 100 000,00	1 000 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach				
II	Odsetki uzyskane	3 191 727,94	3 000 000,00	2 100 000,00	1 000 000,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H.	Koszty finansowe	29 173,67	20 000,00	1 000,00	1 000,00
I	Odsetki	29 173,67	20 000,00	1 000,00	1 000,00
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I.	Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	32 303 806,92	-4 635 000,00	-2 092 600,00	-3 709 000,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
I	Zyski nadzwyczajne				
II	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk/Strata brutto	32 303 806,92	-4 635 000,00	-2 092 600,00	-3 709 000,00
L.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	46 024,00	70 000,00	45 000,00	40 000,00
I	Podatek dochowy od osób prawnych lub osób fiz.	46 024,00	70 000,00	45 000,00	40 000,00
II	Pozostałe obowiązkowe obciążenia				
M.	Zysk/Strata netto	32 257 782,92	-4 705 000,00	-2 137 600,00	-3 749 000,00

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
1	2	4	5	6	7
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	121 507 608,53	250 935 000,00	286 857 000,00	292 597 000,00
I	Wartości niematerialne i prawne	103 783,44	25 000,00	27 000,00	22 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	103 783,44	25 000,00	27 000,00	22 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	121 403 825,09	250 910 000,00	286 830 000,00	292 575 000,00
1	Środki trwałe	106 320 668,24	195 910 000,00	284 830 000,00	291 575 000,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 954 759,06	140 000 000,00	210 000 000,00	220 000 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	603 114,44	610 000,00	580 000,00	575 000,00
d)	środki transportu	1 203 660,15	1 300 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00
e)	inne środki trwałe	22 559 134,59	54 000 000,00	73 000 000,00	70 000 000,00
2	Środki trwałe w budowie	15 083 156,85	55 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	126 821 910,90	65 955 000,00	54 170 000,00	50 133 000,00
I	Zapasy	8 034 093,77	8 500 000,00	8 000 000,00	6 800 000,00
1	Materiały	8 034 093,77	8 500 000,00	8 000 000,00	6 800 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	37 232 706,79	31 070 000,00	30 870 000,00	33 040 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	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
3	Należności od pozostałych jednostek	37 232 706,79	31 070 000,00	30 870 000,00	33 040 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	35 992 167,26	30 000 000,00	29 800 000,00	32 000 000,00
	do 12 miesięcy	35 992 167,26	30 000 000,00	29 800 000,00	32 000 000,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne	972 578,91	850 000,00	820 000,00	870 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	267 960,62	220 000,00	250 000,00	170 000,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	81 114 109,76	26 035 000,00	15 020 000,00	10 018 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	81 114 109,76	26 035 000,00	15 020 000,00	10 018 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81 114 109,76	26 035 000,00	15 020 000,00	10 018 000,00
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	29 556,26	35 000,00	20 000,00	18 000,00
	inne środki pieniężne	81 084 553,50	26 000 000,00	15 000 000,00	10 000 000,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	441 000,58	350 000,00	280 000,00	275 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	248 329 519,43	316 890 000,00	341 027 000,00	342 730 000,00

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
1	2	4	5	6	7
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	72 846 920,20	68 141 920,20	66 004 320,20	62 255 320,20
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 835 349,43	16 835 349,43	16 835 349,43	16 835 349,43
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	23 753 787,85	56 011 570,77	51 306 570,77	49 168 970,77
	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00

III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) netto	32 257 782,92	-4 705 000,00	-2 137 600,00	-3 749 000,00
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	32 257 782,92	-4 705 000,00	-2 137 600,00	-3 749 000,00
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	175 482 599,23	248 748 079,80	275 022 679,80	280 474 679,80
I	Rezerwy na zobowiązania	49 885 973,40	47 250 000,00	48 700 000,00	38 850 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	29 020 861,65	31 250 000,00	32 600 000,00	33 850 000,00
	długoterminowa	21 785 381,35	23 500 000,00	23 800 000,00	25 000 000,00
	krótkoterminowa	7 235 480,30	7 750 000,00	8 800 000,00	8 850 000,00
3	Pozostałe rezerwy	20 865 111,75	16 000 000,00	16 100 000,00	5 000 000,00
	długoterminowe	8 354 345,23	7 000 000,00	7 100 000,00	3 000 000,00
	krótkoterminowe	12 510 766,52	9 000 000,00	9 000 000,00	2 000 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	40 782 731,46	31 650 000,00	31 450 000,00	32 300 000,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	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
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38 958 007,50	29 800 000,00	29 500 000,00	30 300 000,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 393 351,51	13 000 000,00	13 500 000,00	13 800 000,00
	do 12 miesięcy	15 393 351,51	13 000 000,00	13 500 000,00	13 800 000,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 724 255,34	7 000 000,00	6 500 000,00	6 800 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	7 020 235,32	6 800 000,00	7 000 000,00	7 200 000,00
i)	inne	7 820 165,33	3 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
4	Fundusze specjalne	1 824 723,96	1 850 000,00	1 950 000,00	2 000 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	84 813 894,37	169 848 079,80	194 872 679,80	209 324 679,80
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	84 813 894,37	169 848 079,80	194 872 679,80	209 324 679,80
	długoterminowe	74 990 605,33	155 848 079,80	178 872 679,80	191 324 679,80
	krótkoterminowe	9 823 289,04	14 000 000,00	16 000 000,00	18 000 000,00
	RAZEM PASYWA	248 329 519,43	316 890 000,00	341 027 000,00	342 730 000,00