

SP ZOZ Centrum Psychiatrii w Katowicach

im. dr. Krzysztofa Czumy  
40-340 Katowice, ul. Korczaka 27

Kierownik Jednostki- mgr Tomasz Broda



# Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy

opracowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok

Katowice, marzec 2025

## Spis treści

|                                                                                                                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| SP ZOZ Centrum Psychiatrii w Katowicach.....                                                                                                                         | 1         |
| <b>Wstęp.....</b>                                                                                                                                                    | <b>3</b>  |
| <b>1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023.....</b>                                                                                                   | <b>3</b>  |
| 1.1 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne.....                                                                                                                            | 9         |
| 1.1.1 Wskaźniki zyskowności .....                                                                                                                                    | 9         |
| 1.1.2 Wskaźniki płynności .....                                                                                                                                      | 10        |
| 1.1.3 Wskaźniki zadłużenia.....                                                                                                                                      | 10        |
| 1.1.4 Wskaźniki efektywności.....                                                                                                                                    | 11        |
| 1.1.5 Podsumowanie oceny wskaźnikowej ex- post.....                                                                                                                  | 12        |
| <b>2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024- 2026. ....</b>                                                                                          | <b>13</b> |
| 2.1 Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na<br>projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2024- 2026.....             | 13        |
| 2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024- 2026 .....                                                                                                        | 14        |
| 2.3 Prognoza bilansu na lata 2024- 2026.....                                                                                                                         | 15        |
| 2.4 Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2024- 2026.....                                                                                                          | 19        |
| 2.5 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne w okresie prognozy .....                                                                                                        | 19        |
| <b>3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-<br/>finansową Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy.....</b> | <b>20</b> |

## **Wstęp**

Niniejszy dokument został sporządzony w celu przedstawienia aktualnej i przyszłej sytuacji finansowej Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy. Jego przygotowanie wynika ze spełnienia przez Szpital obowiązku wynikającego z zapisów art. 53a Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567 z późn. zm.) i zawiera wszystkie określone ustawą elementy. Dane historyczne dotyczące lat 2022- 2023 pochodzą z zatwierdzonych przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych.

### **1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024**

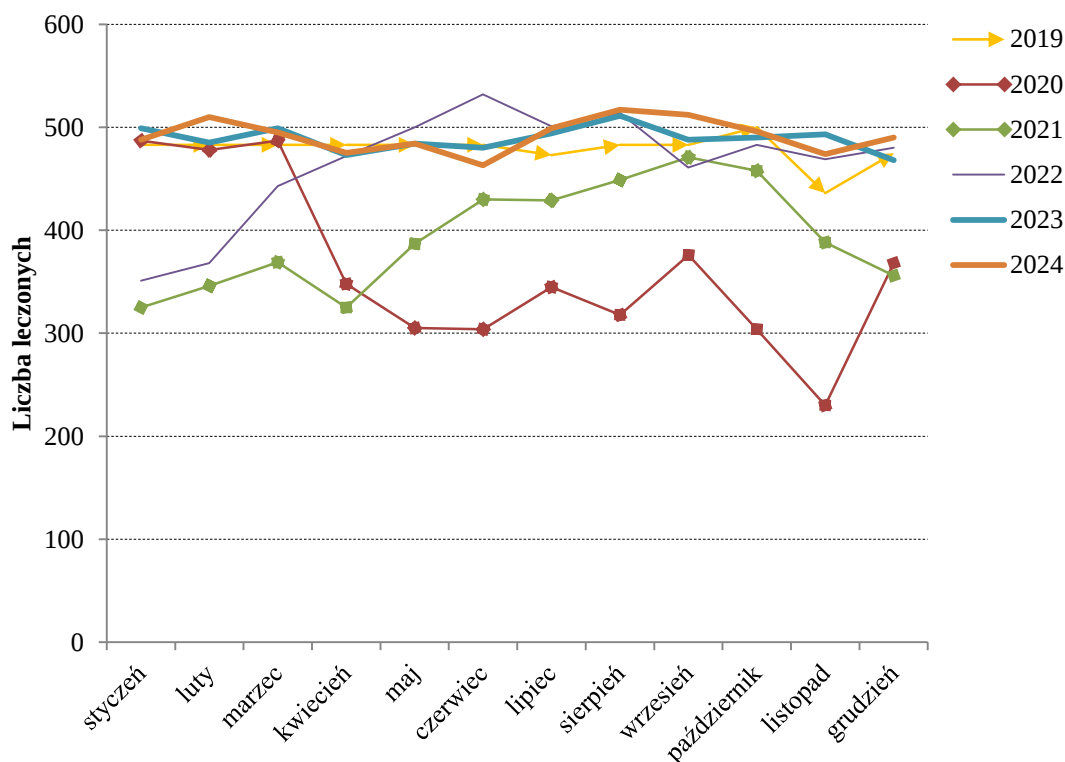
Działalność Szpitala w 2024 roku zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym netto wynoszącym – 6 681 931,46 zł, co w porównaniu do uzyskanego wyniku finansowego w analogicznym okresie roku 2023 oznacza pogorszenie się sytuacji finansowej o 1 971 343,41 zł. Uzyskany wynik finansowy stanowi odzwierciedlenie wzrostu cen dóbr i usług oraz spoczywającym na Szpitalu obowiązku stosowania przepisów prawa powszechnego dotyczącego wzrostu wynagrodzeń. W 2024 roku Szpital nadal odczuwał wymierne skutki trwającej w latach 2020-2021 pandemii, spłacając powstałe w tamtym okresie zaległości w opłacaniu składek ZUS. Na podstawie zawartych umów układowych dotyczących spłaty składek w układzie ratalnym, w 2024 roku Szpital przeznaczył na spłatę blisko 878 tys. zł, a środki na ten cel pochodziły z wypracowanych przychodów z NFZ, co tym samym pogłębiło istniejące już problemy z utrzymaniem płynności finansowej. Kolejne obciążenie dla równowagi finansowej Szpitala, związane z trwającą w latach 2020-2021 pandemią, stanowiły posiadane zobowiązania wobec NFZ dotyczące zwrotu uzyskiwanych w ww. okresie przychodów na poziomie zbliżonym do 1/12 wartości umów kontraktowych. Spłata tych zobowiązań dokonywana jest przez NFZ, a mechanizm spłaty polega na pobieraniu przez NFZ przychodów Szpitala uzyskanych dzięki realizacji świadczeń przekraczających limit określony zawartą umową z NFZ. Środki te powiększyły przychody ze sprzedaży, jednak stanowiły jedynie zapis księgowy i nie powodowały rzeczywistego przepływu środków finansowych, tym samym nie umożliwiły Szpitalowi spłaty zobowiązań. Na rys. 1 zaprezentowano wartości i rozliczenie niedowyońań w latach 2020 i 2023.

| Środki finansowe do zwrotu<br>otrzymane w ramach 1/12<br>kontraktu<br>(dane wyjściowe) | Abolicja               | Splata<br>z wypracowanych<br>świadczeń<br>ponadlimitowych | Pozostało<br>do zwrotu według<br>stanu na<br>31.12.2023 roku |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2020 rok 4 445 362,45 zł                                                               | 3 180 598,05 zł        | - zł                                                      | 2 628 653,82 zł                                              |
| 2021 rok 3 901 667,15 zł                                                               | - zł                   | 452 412,78 zł                                             |                                                              |
| 2022 rok - zł                                                                          | - zł                   | 235 977,71 zł                                             |                                                              |
| 2023 rok - zł                                                                          | - zł                   | 1 242 277,53 zł                                           |                                                              |
| 2024 rok                                                                               |                        | 607 109,71 zł                                             |                                                              |
| <b>Razem 8 347 029,60 zł</b>                                                           | <b>3 180 598,05 zł</b> | <b>2 537 777,73 zł</b>                                    |                                                              |

Rys. 1 Rozliczenia świadczeń otrzymanych w ramach mechanizmu 1/12 w latach 2020-2023

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 4 grudnia 2023 r. (Dz.U. poz. 2644) w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, rozliczenie środków otrzymanych w ramach 1/12 wartości umów kontraktowych ma nastąpić do 31 grudnia 2025 roku. Konieczność zwrotu środków finansowych, w terminie określonym ww. rozporządzeniem w sytuacji niewypracowania odpowiedniej liczby świadczeń ponadlimitowych do końca 2025 roku, rodzi realne zagrożenie braku środków finansowych gwarantujących prawidłowe funkcjonowanie Szpitala w kolejnych okresach rozliczeniowych. W 2024 roku Szpitalowi udało się przywrócić liczbę pacjentów do stanu sprzed pandemii Covid-19 i osiągnąć wykonanie umowy kontraktowej na poziomie przekraczającym 100%. Na rysunku 2 zaprezentowano kształtowanie się liczby leczonych w szpitalu pacjentów.

W celu zobrazowania dynamiki zmian oraz wpływu pandemii COVID-19 na kształtowanie się prezentowanych danych, okresem analizy objęto również dane z roku 2019 tj. ostatniego okresu poprzedzającego okres pandemii.



Rys. 2 Kształtowanie się liczby pacjentów w latach 2019 - 2024.

Pomimo wzrostu liczby hospitalizacji, zjawisko to jedynie w ograniczony sposób wpłynęło na wzrost przychodów z tytułu realizacji zawartej umowy z NFZ. Przyczyny tego stanu rzeczy należy upatrywać w zaobserwowanej na przestrzeni trzech ostatnich lat zmianie profilu chorobowego pacjenta. Powodów tej sytuacji związane są zarówno z panującą w tym czasie pandemią COVID-19 i obowiązujących w tym czasie obostrzeń, strachem przed zakażeniem koronawirusem, wysoką śmiertelnością wśród społeczeństwa, jak również z pogarszającymi się warunkami życia społeczeństwa i stresem związanym z trwającą wojną na Ukrainie. Zdarzenia te miały ogromny wpływ na pogorszenie się stanu zdrowia psychicznego mieszkańców regionu śląskiego oraz pogłębienie się problemu uzależnień. W porównaniu do stanów chorobowych pacjentów sprzed kilku lat, stan zdrowia trafiających obecnie do Szpitala pacjentów jest znacząco gorszy i wymagają oni znacznie dłuższego procesu leczenia. Niestety obecne oczekiwania i potrzeby zdrowotne społeczeństwa nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązującym od 2018 roku Zarządzeniu Prezesa NFZ, określającym warunki finansowania psychiatrii i leczenia uzależnień. W przypadku długości hospitalizacji pacjenta przekraczającej określone w ww. Zarządzeniu limity czasu pobytu, rozliczenie w części przekroczonej następuje z zastosowaniem wskaźnika korygującego o wartości 0,7, co powoduje powstanie niedowyoń kontraktu. W ten sposób w 2024 roku Szpital został pozbawiony przychodów w wysokości

1 333 707,96 zł . Wartościowa realizacja umowy w 2024 roku w poszczególnych zakresach zaprezentowana została na rys. 3.

| Zakres świadczeń                                                 | Miejsce realizacji                                        | Liczba łóżek | Dane za 2024 r. [zł] |                      |                           |                                                                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                                                  |                                                           |              | Plan kontraktu       | Wykonanie kontraktu  | Świadczenia ponadlimitowe | Przychody zafakturowane ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym |
| Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych           | Poradnia Zdrowia Psychicznego                             |              | 2 085 068,26         | 2 147 267,73         | 62 199,47                 | 2 084 802,26                                                    |
| Świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu | Poradnia Terapii Uzależnienia od alkoholu Skoczów         |              | 859 927,62           | 863 667,74           | 3 740,12                  | 859 916,45                                                      |
| Świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu | Poradnia Terapii Uzależnienia od alkoholu K-ce Korczaka 2 |              | 1 114 814,96         | 1 139 911,40         | 25 096,44                 | 1 114 810,30                                                    |
| Świadczenia dzienne psychiatryczne dla dorosłych                 | Oddział Dzienny Psychiatryczny I K-ce Korczaka 27         | 20           | 844 844,66           | 879 323,89           | 34 479,23                 | 844 842,67                                                      |
| Świadczenia dzienne psychiatryczne dla dorosłych                 | Oddział Dzienny Psychiatryczny II K-ce Korczaka 27        | 15           | 506 973,42           | 555 110,00           | 48 136,58                 | 498 767,58                                                      |
| Świadczenia dzienne terapii uzależnienia dla dorosłych           | Oddział Dzienny K-ce Korczaka 2                           | 15           | 371 992,00           | 400 079,86           | 28 087,86                 | 371 980,57                                                      |
| Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych                         | Oddział Psychiatrii I                                     | 40           | 5 978 947,64         | 6 005 718,55         | 26 770,91                 | 5 966 458,39                                                    |
| Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych                         | Oddział Psychiatrii II                                    | 40           | 6 113 353,49         | 6 139 947,61         | 26 594,12                 | 6 101 579,70                                                    |
| Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych                         | Oddział Psychiatrii III                                   | 50           | 6 752 078,63         | 6 785 295,71         | 33 217,08                 | 6 682 309,97                                                    |
| Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych                         | Oddział Psychiatrii IV                                    | 50           | 6 408 948,30         | 6 487 406,64         | 78 458,34                 | 6 406 163,14                                                    |
| Świadczenia terapii uzależnienia od alkoholu stacjonarne         | Oddział Terapii Uzależnienia od alkoholu Skoczów          | 38           | 4 440 156,84         | 4 533 725,00         | 93 568,16                 | 4 438 723,68                                                    |
| Świadczenia terapii uzależnienia od alkoholu stacjonarne         | Oddział Terapii Uzależnienia od alkoholu K-ce Korczaka 27 | 20           | 2 359 042,86         | 2 523 856,48         | 164 813,62                | 2 355 151,07                                                    |
| Świadczenia w Izbie Przyjęć (ryczałt dobowy)                     | Izba Przyjęć                                              |              | 1 494 939,46         | 1 494 939,46         | 0,00                      | 1 494 939,46                                                    |
| <b>Razem</b>                                                     |                                                           | <b>288</b>   | <b>39 331 088,14</b> | <b>39 956 250,07</b> | <b>625 161,93</b>         | <b>39 220 445,24</b>                                            |

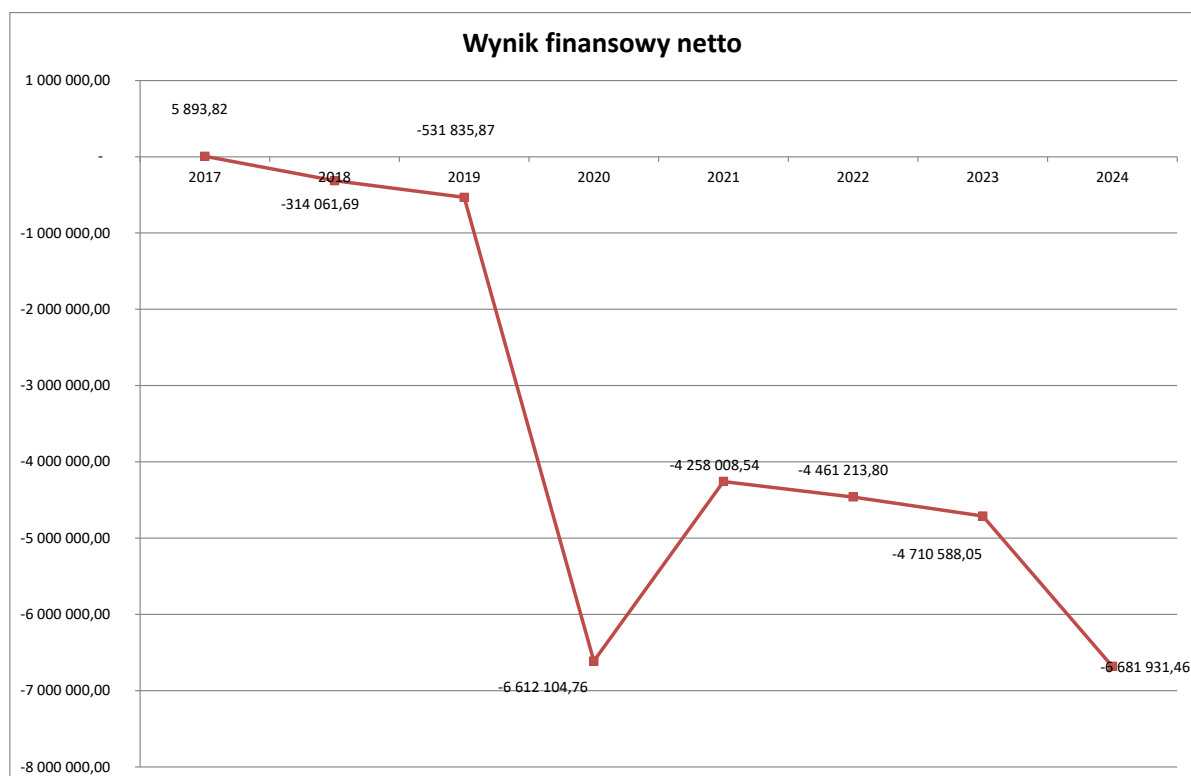
Rys. 3 Plan i realizacja umowy kontraktowej w 2024 roku.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w wysokości 2 942 515,69 zł.

W 2024 roku Szpital obsługiwał kredyt w rachunku bankowym- saldo zadłużenia na 31 grudnia 2024 roku wyniosło – 1 659 214,44 zł.

Szpital, jako publiczna jednostka ochrony zdrowia nie ma prawa limitować dostępu do bezpłatnych świadczeń medycznych, zatem realizując zadania powierzone Szpitalowi, jako świadczeniobiorcy publicznych usług w obszarze ochrony zdrowia, nie ma możliwości ograniczania swojej działalności w przypadku sytuacji bezpośrednio zagrażających zdrowiu i życiu pacjentów. Szpital ze swojej strony dokładał należytej staranności w gospodarowaniu środkami publicznymi, jakie posiadał w swojej dyspozycji, jednak nałożony na Szpital obowiązek finansowania podwyżek dla personelu medycznego wynikający z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz finansowanie podwyżek wynagrodzeń wynikających ze wzrostu wartości wynagrodzenia minimalnego.

Na rys. 4 przedstawiono dane dotyczące uzyskiwanego wyniku finansowego Szpitala na przestrzeni lat 2017- 2024.



Rys. 4 Kształtowanie się wyniku finansowego na przestrzeni lata 2017- 2024

Należy mieć na uwadze, że specyfika działalności leczniczej z dziedziny psychiatrii i leczenia uzależnień, opiera się głównie na prowadzeniu terapii grupowych i indywidualnych, gdzie głównym składnikiem kosztów działalności podstawowej są koszty wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego, natomiast koszty bezpośrednio związane z liczbą hospitalizowanych pacjentów tj. koszty zużycia leków i materiałów medycznych, transportu, diagnostyki i konsultacji medycznych realizowanych przez zewnątrz placówki ochrony zdrowia, mają marginalny udział w ogólnych kosztach leczenia pacjentów. Taki stan rzeczy powoduje, iż ponad 90% uzyskanych przychodów kontraktowych przeznaczanych było na pokrycie kosztów wynagrodzeń personelu, których poziom nie jest zależny od liczby hospitalizowanych pacjentów.

Tak skonstruowana struktura przychodowo- kosztowa jest niezmiernie istotna z punktu widzenia oceny sytuacji finansowej Szpitala. Źródłem finansowania działalności szpitali funkcjonujących w publicznym systemie ochrony zdrowia są środki finansowe, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Szpital, zawierając umowę kontraktową z NFZ, nie ma żadnego wpływu na wycenę poszczególnych świadczeń zdrowotnych, które wbrew opiniom płatnika w wielu przypadkach nie pokrywają rzeczywistych, rosnących z powodu wysokiej inflacji kosztów leczenia. W ten sposób Szpital z jednej strony podlega mechanizmom rynkowym odczuwając finansowe skutki rosnącej inflacji, z drugiej zaś nie możliwości niwelowania wzrostu kosztów działalności poprzez np. wzrost wyceny świadczonych usług medycznych, co ma miejsce w przypadku przedsiębiorstw funkcjonujących w gospodarce rynkowej.

## **1.1 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne**

Na rysunkach 5- 8 przedstawiono w ujęciu retrospektywnym wartości wybranych wskaźników finansowych (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) charakteryzujących ogólną sytuację finansową Szpitala w 2024 roku.

### **1.1.1 Wskaźniki zyskowności**

Analiza wskaźników wykazuje, iż działalność Szpitala w 2024 roku ze względu na wypracowany ujemny wynik finansowy na działalności operacyjnej oraz ujemny wynik netto jest nierentowna. Stan ten jest wynikiem rosnących kosztów działalności, w tym

ponoszenia wysokich kosztów wynikających głównie z podwyżek ustawowych dla personelu medycznego oraz innych grup zawodowych objętych wyrównaniem wynagrodzeń do poziomu wynagrodzenia minimalnego. Czynniki te uniemożliwiły uzyskanie dodatniego wyniku finansowego netto.

| Grupa |                       | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika |         | Ocena |      |
|-------|-----------------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------|-------|------|
|       |                       |                                                      | 2023              | 2024    | 2023  | 2024 |
| 1     | Wskaźniki zyskowności | 1. Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -11,11%           | -14,72% | 0     | 0    |
|       |                       | 2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -10,22%           | -13,70% | 0     | 0    |
|       |                       | 3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -25,05%           | -23,92% | 0     | 0    |
|       |                       |                                                      | Razem             |         | 0     | 0    |

Rys. 5 Wskaźniki zyskowności

### 1.1.2 Wskaźniki płynności

W porównaniu do osiągniętych przez Szpital wskaźników płynnościowych za 2023 rok, w 2024 roku wskaźniki te nie uległy zmianie.

|   |                        |                                |       |      |   |   |
|---|------------------------|--------------------------------|-------|------|---|---|
| 2 | Wskaźniki<br>płynności | 1. Wskaźnik płynności bieżącej | 0,28  | 0,28 | 0 | 0 |
|   |                        | 2. Wskaźnik płynności szybkiej | 0,27  | 0,27 | 0 | 0 |
|   |                        |                                | Razem |      | 0 | 0 |

Rys. 6 Wskaźniki płynności

### 1.1.3 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia potwierdzają postawioną wyżej tezę, iż głównym problemem finansowym Szpitala jest wysoki poziom zobowiązań. Pogarszająca się ogólna sytuacja finansowa Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy znalazła odzwierciedlenie wypracowywanym ujemnym wyniku finansowym, który wpływał na systematyczny spadek kapitału własnego, który na koniec 2024 roku spadł do poziomu (-) 14 198 621,69 zł.

|   |                      |                                    |        |        |   |   |
|---|----------------------|------------------------------------|--------|--------|---|---|
| 4 | Wskaźniki zadłużenia | 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 79,45% | 97,11% | 3 | 0 |
|   |                      | 2. Wskaźnik wypłacalności          | -1,35  | -1,4   | 0 | 0 |
|   |                      |                                    | Razem  |        | 3 | 0 |

Rys. 7 Wskaźniki zadłużenia

#### 1.1.4 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, iż Szpital na bieżąco otrzymuje należne mu środki za realizację świadczeń medycznych.

W przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań, ze względu na specyfikę działalności medycznej głównym składnikiem zobowiązań stanowią zobowiązania wobec pracowników, natomiast wskaźnik rotacji uwzględnia jedynie zobowiązania wobec dostawców, które mają niewielki udział w ogólnej wartości zobowiązań krótkoterminowych, co w sposób istotny zniekształca osiągnięte wartości wskaźnika.

|   |                        |                                           |       |    |    |    |
|---|------------------------|-------------------------------------------|-------|----|----|----|
| 3 | Wskaźniki efektywności | 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 27    | 28 | 3  | 3  |
|   |                        | 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 34    | 41 | 7  | 7  |
|   |                        |                                           | Razem |    | 10 | 10 |

Rys. 8 Wskaźniki rotacji

### 1.1.5 Podsumowanie oceny wskaźnikowej ex- post.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej |                        |                                                      |                   |         |       |      |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------|-------|------|
| Grupa                                                              |                        | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika |         | Ocena |      |
|                                                                    |                        |                                                      | 2023              | 2024    | 2023  | 2024 |
| 1                                                                  | Wskaźniki zyskowności  | 1. Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -11,11%           | -14,72% | 0     | 0    |
|                                                                    |                        | 2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -10,22%           | -13,70% | 0     | 0    |
|                                                                    |                        | 3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -25,05%           | -23,92% | 0     | 0    |
|                                                                    |                        |                                                      | Razem             |         | 0     | 0    |
|                                                                    |                        |                                                      |                   |         |       |      |
| 2                                                                  | Wskaźniki płynności    | 1. Wskaźnik płynności bieżącej                       | 0,28              | 0,28    | 0     | 0    |
|                                                                    |                        | 2. Wskaźnik płynności szybkiej                       | 0,27              | 0,27    | 0     | 0    |
|                                                                    |                        |                                                      | Razem             |         | 0     | 0    |
|                                                                    |                        |                                                      |                   |         |       |      |
| 3                                                                  | Wskaźniki efektywności | 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 27                | 28      | 3     | 3    |
|                                                                    |                        | 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 34                | 41      | 7     | 7    |
|                                                                    |                        |                                                      | Razem             |         | 10    | 10   |
|                                                                    |                        |                                                      |                   |         |       |      |
| 4                                                                  | Wskaźniki zadłużenia   | 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 79,45%            | 97,11%  | 3     | 0    |
|                                                                    |                        | 2. Wskaźnik wypłacalności                            | -1,35             | -1,4    | 0     | 0    |
|                                                                    |                        |                                                      | Razem             |         | 3     | 0    |
|                                                                    |                        |                                                      |                   |         |       |      |
| Łączna wartość punktów                                             |                        |                                                      |                   |         | 13    | 10   |

Rys. 9 Wybrane wskaźniki finansowe

Analiza oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala przy wykorzystaniu oceny scoringowej określonej w Rozporządzeniu 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 wskazuje, iż 2024 rok przyniósł pogorszenie sytuacji Szpitala we wszystkich obszarach analizy. Wskaźniki płynności wskazują, iż Szpital ma problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań, a działalność Szpitala oceniana przez pryzmat efektywności finansowej jest nierentowna.

## **2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025- 2027.**

### **2.1 Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2025- 2027.**

Przyjęta do wyliczenia wskaźników finansowych prognoza zakłada, iż poziom przychodów w całym prognozowanym okresie kształtować się będzie powyżej planu na 2024 rok, co związane jest z planowanym częściowym odpracowaniem powstałych w 2020 i 2021 roku niedowyoonań covid oraz ustawowymi podwyżkami dla personelu wykonującego zawód medyczny i pozostałego personelu działalności podstawowej. Zaprezentowana prognoza finansowa została sporządzona w sposób ostrożnościowy na poziomie roku 2024. W układzie prospektywnym w latach 2025- 2027 przyjęto osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego Szpitala, co spowodowane jest między innymi koniecznością ponoszenia wysokich kosztów wynagrodzeń.

## 2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024- 2026

| TREŚĆ                                                            |           | 2025                    | 2026                    | 2027                    |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>1</b>  | <b>49 227 460,00</b>    | <b>50 182 980,00</b>    | <b>53 193 958,80</b>    |
| - od jednostek powiązanych                                       | 2         |                         |                         |                         |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 3         | 49 227 460,00           | 50 182 980,00           | 53 193 958,80           |
| II. Zmiana stanu produktów                                       | 4         | -                       | -                       | -                       |
| III. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów.                    | 5         | -                       | -                       | -                       |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów            | 6         | -                       | -                       | -                       |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>7</b>  | <b>54 852 850,00</b>    | <b>54 480 100,00</b>    | <b>57 146 128,68</b>    |
| I. Amortyzacja                                                   | 8         | 1 159 526,32            | 1 159 526,32            | 1 159 526,32            |
| II. Zużycie materiałów i energii                                 | 9         | 2 051 193,07            | 2 153 752,72            | 2 261 440,36            |
| III. Usługi obce                                                 | 10        | 6 775 862,74            | 7 114 655,88            | 7 470 388,67            |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                     | 11        | 1 405 870,69            | 1 476 164,23            | 1 549 972,44            |
| - podatek akcyzowy                                               | 12        |                         |                         |                         |
| V. Wynagrodzenia                                                 | 13        | 35 726 496,16           | 34 991 288,65           | 36 740 853,09           |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:           | 14        | 7 592 705,75            | 7 436 457,17            | 7 808 280,03            |
| - emerytalne                                                     | 15        |                         |                         |                         |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                  | 16        | 141 195,26              | 148 255,03              | 155 667,78              |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                   | 17        |                         |                         |                         |
| <b>C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                       | <b>18</b> | <b>(-) 5 625 390,00</b> | <b>(-) 4 297 120,00</b> | <b>(-) 3 952 169,88</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>19</b> | <b>1 500 000,00</b>     | <b>1 500 000,00</b>     | <b>1 500 000,00</b>     |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych        | 20        |                         |                         |                         |
| II. Dotacje                                                      | 21        |                         |                         |                         |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                | 22        |                         |                         |                         |
| IV. Inne przychody operacyjne                                    | 23        | 1 200 000,00            | 1 200 000,00            | 1 200 000,00            |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>24</b> | <b>150 000,00</b>       | <b>150 000,00</b>       | <b>150 000,00</b>       |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych      | 25        |                         |                         |                         |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                 | 26        |                         |                         |                         |
| III. Inne koszty operacyjne                                      | 27        | 150 000,00              | 150 000,00              | 150 000,00              |
| <b>F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>28</b> | <b>(-) 4 275 390,00</b> | <b>(-) 2 947 120,00</b> | <b>(-) 2 602 169,88</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                    | <b>29</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                         | 30        |                         |                         |                         |
| a) od jednostek powiązanych, w tym:                              | 31        |                         |                         |                         |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 32        |                         |                         |                         |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:                              | 33        |                         |                         |                         |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 34        |                         |                         |                         |
| II. Odsetki, w tym:                                              | 35        |                         |                         |                         |
| - od jednostek powiązanych                                       | 36        |                         |                         |                         |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:          | 37        |                         |                         |                         |
| - w jednostkach powiązanych                                      | 38        |                         |                         |                         |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                    | 39        |                         |                         |                         |
| V. Inne                                                          | 40        |                         |                         |                         |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                       | <b>41</b> | <b>501 500,00</b>       | <b>501 500,00</b>       | <b>501 500,00</b>       |
| I. Odsetki, w tym:                                               | 42        | 501 500,00              | 501 500,00              | 501 500,00              |
| - dla jednostek powiązanych                                      | 43        |                         |                         |                         |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:         | 44        |                         |                         |                         |
| - w jednostkach powiązanych                                      | 45        |                         |                         |                         |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                   | 46        |                         |                         |                         |
| IV. Inne                                                         | 47        |                         |                         |                         |
| <b>I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)</b>                           | <b>48</b> | <b>(-) 4 776 890,00</b> | <b>(-) 3 448 620,00</b> | <b>(-) 3 103 669,88</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                      | <b>49</b> | <b>77 000,00</b>        | <b>77 000,00</b>        | <b>77 000,00</b>        |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia)</b> | <b>50</b> |                         |                         |                         |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>                        | <b>51</b> | <b>(-) 4 853 890,00</b> | <b>(-) 3 525 620,00</b> | <b>(-) 3 180 669,88</b> |

Rys. 10 Prognoza rachunku zysków i strat

## 2.3 Prognoza bilansu na lata 2025- 2027

| AKTYWA                                                                             | Prognoza             |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                    | 2025                 | 2026                 | 2027                 |
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                                            | <b>14 948 819,99</b> | <b>13 888 997,99</b> | <b>12 829 175,99</b> |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                          | 100 000,00           | 100 000,00           | 100 000,00           |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                            |                      |                      |                      |
| 2. Wartość firmy                                                                   |                      |                      |                      |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                            | 100 000,00           | 100 000,00           | 100 000,00           |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                     |                      |                      |                      |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>14 848 819,99</b> | <b>13 788 997,99</b> | <b>12 729 175,99</b> |
| <b>1. Środki trwałe</b>                                                            | <b>14 848 819,99</b> | <b>13 788 997,99</b> | <b>12 729 175,99</b> |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                             | 1 563 386,78         | 1 563 386,78         | 1 563 386,78         |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej          | 10 948 422,97        | 10 498 278,97        | 10 048 134,97        |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                                                 | 2 160 288,61         | 1 597 080,61         | 1 033 872,61         |
| d) środki transportu                                                               |                      |                      |                      |
| e) inne środki trwałe                                                              | 176 721,63           | 130 251,63           | 83 781,63            |
| 2. Środki trwałe w budowie                                                         |                      |                      |                      |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie                                             |                      |                      |                      |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                              | -                    | -                    | -                    |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                        |                      |                      |                      |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  |                      |                      |                      |
| 3. Od pozostałych jednostek                                                        |                      |                      |                      |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                               | -                    | -                    | -                    |
| 1. Nieruchomości                                                                   |                      |                      |                      |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                 |                      |                      |                      |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                 | -                    | -                    | -                    |
| a) w jednostkach powiązanych                                                       |                      |                      |                      |
| - udziały lub akcje                                                                |                      |                      |                      |
| - inne papiery wartościowe                                                         |                      |                      |                      |
| - udzielone pożyczki                                                               |                      |                      |                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                             |                      |                      |                      |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | -                    | -                    | -                    |
| - udziały lub akcje                                                                |                      |                      |                      |
| - inne papiery wartościowe                                                         |                      |                      |                      |
| - udzielone pożyczki                                                               |                      |                      |                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                             |                      |                      |                      |
| c) w pozostałych jednostkach                                                       | -                    | -                    | -                    |
| - udziały i akcje                                                                  |                      |                      |                      |
| - inne papiery wartościowe                                                         |                      |                      |                      |
| - udzielone pożyczki                                                               |                      |                      |                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                             |                      |                      |                      |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                  |                      |                      |                      |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                | -                    | -                    | -                    |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 |                      |                      |                      |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                 |                      |                      |                      |

|                                                                                                                 |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                                                                       | <b>4 242 288,33</b>  | <b>4 321 915,00</b>  | <b>4 572 829,90</b>  |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                                | <b>130 000,00</b>    | <b>130 000,00</b>    | <b>130 000,00</b>    |
| 1. Materiały                                                                                                    | 130 000,00           | 130 000,00           | 130 000,00           |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                                |                      |                      |                      |
| 3. Produkty gotowe                                                                                              |                      |                      |                      |
| 4. Towary                                                                                                       |                      |                      |                      |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi                                                                                 |                      |                      |                      |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                                           | <b>4 102 288,33</b>  | <b>4 181 915,00</b>  | <b>4 432 829,90</b>  |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                                          | -                    | -                    | -                    |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | -                    | -                    | -                    |
| - do 12 miesięcy                                                                                                |                      |                      |                      |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           |                      |                      |                      |
| b) inne                                                                                                         |                      |                      |                      |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | -                    | -                    | -                    |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | -                    | -                    | -                    |
| - do 12 miesięcy                                                                                                |                      |                      |                      |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           |                      |                      |                      |
| b) inne                                                                                                         |                      |                      |                      |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 4 102 288,33         | 4 181 915,00         | 4 432 829,90         |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 3 717 258,45         | 3 773 783,32         | 4 000 210,32         |
| - do 12 miesięcy                                                                                                | 3 332 228,56         | 3 365 651,65         | 3 567 590,74         |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           |                      |                      |                      |
| b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych |                      |                      |                      |
| c) inne                                                                                                         | 385 029,88           | 408 131,68           | 432 619,58           |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                                                                 |                      |                      |                      |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                                          | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                             | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                    | -                    | -                    | -                    |
| - udziały lub akcje                                                                                             |                      |                      |                      |
| - inne papiery wartościowe                                                                                      |                      |                      |                      |
| - udzielone pożyczki                                                                                            |                      |                      |                      |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                         |                      |                      |                      |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                                    | -                    | -                    | -                    |
| - udziały lub akcje                                                                                             |                      |                      |                      |
| - inne papiery wartościowe                                                                                      |                      |                      |                      |
| - udzielone pożyczki                                                                                            |                      |                      |                      |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                         | -                    | -                    | -                    |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                                     | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                                      | 10 000,00            | 10 000,00            | 10 000,00            |
| - inne środki pieniężne                                                                                         |                      |                      |                      |
| - inne aktywa pieniężne                                                                                         |                      |                      |                      |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                              |                      |                      |                      |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                           | -                    | -                    | -                    |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał ( fundusz) podstawowy</b>                                                       |                      |                      |                      |
| <b>D. Udziały ( akcje) własne</b>                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                                                             | <b>19 191 108,32</b> | <b>18 210 912,99</b> | <b>17 402 005,89</b> |

| PASYWA                                                                               | 2025                     | 2026                     | 2027                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>                                                   | <b>(-) 13 530 106,55</b> | <b>(-) 13 361 362,87</b> | <b>(-) 14 175 939,07</b> |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                               | <b>5 155 295,37</b>      | <b>5 155 295,37</b>      | <b>5 155 295,37</b>      |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                        | -                        | -                        | -                        |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)    | -                        | -                        | -                        |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                          | -                        | -                        | -                        |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                            | -                        | -                        | -                        |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                           | -                        | -                        | -                        |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                         | -                        | -                        | -                        |
| - na udziały (akcje) własne                                                          | -                        | -                        | -                        |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                              | <b>-13 831 511,92</b>    | <b>-14 991 038,24</b>    | <b>-16 150 564,56</b>    |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>                                                       | <b>(-) 4 853 890,00</b>  | <b>(-) 3 525 620,00</b>  | <b>(-) 3 180 669,88</b>  |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>           | -                        | -                        | -                        |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                     | <b>32 721 214,87</b>     | <b>31 572 275,86</b>     | <b>31 577 944,96</b>     |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                    | <b>2 631 665,20</b>      | <b>2 763 248,46</b>      | <b>2 901 410,88</b>      |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                  | -                        | -                        | -                        |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                       | <b>2 631 665,20</b>      | <b>2 763 248,46</b>      | <b>2 901 410,88</b>      |
| - długoterminowa                                                                     | 1 681 456,34             | 1 765 529,16             | 1 853 805,61             |
| - krótkoterminowa                                                                    | 950 208,86               | 997 719,30               | 1 047 605,27             |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                 | -                        | -                        | -                        |
| - długoterminowe                                                                     |                          |                          |                          |
| - krótkoterminowe                                                                    |                          |                          |                          |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                               | <b>3 500 000,00</b>      | <b>3 150 000,00</b>      | <b>3 150 000,00</b>      |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                       |                          |                          |                          |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |                          |                          |                          |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                                                       | 3 500 000,00             | 3 150 000,00             | 3 150 000,00             |
| a) kredyty i pożyczki                                                                | 3 150 000,00             | 3 150 000,00             | 3 150 000,00             |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   |                          |                          |                          |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                       |                          |                          |                          |
| d) zobowiązania wekslowe                                                             |                          |                          |                          |
| e) inne                                                                              | 350 000,00               |                          |                          |

|                                                                                                        |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                               | <b>12 767 549,73</b> | <b>12 805 819,46</b> | <b>13 642 118,14</b> |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                            | -                    | -                    | -                    |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | -                    | -                    | -                    |
| - do 12 miesięcy                                                                                       |                      |                      |                      |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  |                      |                      |                      |
| b) inne                                                                                                | 1 650 000,00         | 1 650 000,00         | 1 650 000,00         |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | -                    | -                    | -                    |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | -                    | -                    | -                    |
| - do 12 miesięcy                                                                                       |                      |                      |                      |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  |                      |                      |                      |
| b) inne                                                                                                |                      |                      |                      |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                            | 12 417 549,73        | 12 455 819,46        | 13 292 118,14        |
| a) kredyty i pożyczki                                                                                  | 1 700 000,00         | 1 700 000,00         | 1 700 000,00         |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     |                      |                      |                      |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                                         |                      |                      |                      |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 4 646 619,93         | 4 329 239,85         | 4 825 244,75         |
| - do 12 miesięcy                                                                                       | 4 646 619,93         | 4 329 239,85         | 4 825 244,75         |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  |                      |                      |                      |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy                                                                       |                      |                      |                      |
| f) zobowiązania wekslowe                                                                               |                      |                      |                      |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 3 710 099,74         | 3 930 099,74         | 4 126 604,73         |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 2 260 830,06         | 2 396 479,87         | 2 540 268,66         |
| i) inne                                                                                                | 100 000,00           | 100 000,00           | 100 000,00           |
| 4. Fundusze specjalne                                                                                  | 350 000,00           | 350 000,00           | 350 000,00           |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                  | <b>13 821 999,94</b> | <b>12 853 207,94</b> | <b>11 884 415,94</b> |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                                                | -                    | -                    | -                    |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     | 13 821 999,94        | 12 853 207,94        | 11 884 415,94        |
| - długoterminowe                                                                                       | 10 155 094,60        | 9 186 302,60         | 8 217 510,60         |
| - krótkoterminowe                                                                                      | 3 666 905,34         | 3 666 905,34         | 3 666 905,34         |
| <b>Pasywa razem</b>                                                                                    | <b>19 191 108,32</b> | <b>18 210 912,99</b> | <b>17 402 005,89</b> |

Rys. 11 Prognoza bilansu

## 2.4 Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2024- 2026.

| Zobowiązania                                | Prognoza     |              |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                             | 2025         | 2026         | 2027         |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem | 4 646 619,93 | 4 329 239,85 | 4 825 244,75 |
| w tym zobowiązania wymagalne                | 2 500 000,00 | 2 000 000,00 | 1 500 000,00 |

## 2.5 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne w okresie prognozy

| Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno- finansowej |                                                      |                   |         |         |       |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------|---------|-------|------|------|
| Grupa                                                                            | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika |         |         | Ocena |      |      |
|                                                                                  |                                                      | 2025              | 2026    | 2027    | 2025  | 2026 | 2027 |
| 1. Wskaźniki zyskowności                                                         | 1. Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -9,57%            | -6,82%  | -5,82%  | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  | 2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -8,43%            | -5,70%  | -4,76%  | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  | 3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -24,47%           | -18,85% | -17,86% | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  |                                                      |                   | Razem   | 0       | 0     | 0    |      |
| 2. Wskaźniki płynności                                                           | 1. Wskaźnik płynności bieżącej                       | 0,31              | 0,31    | 0,31    | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  | 2. Wskaźnik płynności szybkiej                       | 0,30              | 0,30    | 0,30    | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  |                                                      |                   | Razem   | 0       | 0     | 0    |      |
| 3. Wskaźniki efektywności                                                        | 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 27                | 27      | 27      | 3     | 3    | 3    |
|                                                                                  | 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 36                | 33      | 31      | 7     | 7    | 7    |
|                                                                                  |                                                      |                   | Razem   | 10      | 10    | 10   |      |
| 4. Wskaźniki zadłużeńia                                                          | 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 98,48%            | 102,79% | 113,17% | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  | 2. Wskaźnik wypłacalności                            | -1,40             | -1,40   | -1,39   | 0     | 0    | 0    |
|                                                                                  |                                                      |                   | Razem   | 0       | 0     | 0    |      |
| Łączna wartość punktów                                                           |                                                      |                   |         |         | 10    | 10   | 10   |

Rys. 12 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy

Za wyjątkiem wskaźników zadłużenia, wszystkie pozostałe poddane ocenie wskaźniki wykazują nieznaczną poprawę sytuacji finansowej Szpitala. W przypadku wskaźników zadłużenia, ich wzrost spowodowany jest otrzymaniem pożyczki z budżetu Województwa Śląskiego na spłatę zobowiązań wymagalnych, co miało miejsce w styczniu 2024 roku oraz malejącej wartości aktywów wskutek umorzenia wartości majątku trwałego. W prognozie nie uwzględniano zakładanej inwestycji ze środków zewnętrznych, której realizacja jest

zależna od decyzji instytucji zewnętrznych. W przypadku realizacji inwestycji nastąpi istotna poprawa wskaźników zadłużenia aktywów z uwagi na wzrost wartości aktywów.

### **3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy**

Szpital działa w warunkach dynamicznie zmieniającego się otoczenia, zatem jego działalność obciążona jest ryzykiem związanym z wystąpieniem negatywnych zmian w otoczeniu mikro i makroekonomicznym. Działalność Szpitala obciążona jest wysokim ryzykiem związanym z wystąpieniem negatywnych skutków wprowadzanych zmian w otoczeniu gospodarczym i w tym przypadku oznaczało przeznaczenie dodatkowych środków finansowych na podwyżki dla personelu i w konsekwencji uzyskanie ujemnego wyniku finansowego.

Do czynników ryzyka należy również:

- Wzrost wynagrodzenia minimalnego, zmiana przepisów o obowiązkowych składkach ZUS,
- Wzrost cen dóbr i usług,
- Migracja kadry medycznej oraz brak szczelności systemu kształcenia kadry medycznej,
- Malejące zasoby kadry lekarskiej w wąskich specjalizacjach może spowodować konieczność zatrudniania ich w oparciu o bardzo wysokie stawki (niska konkurencja),
- Rosnąca zachorowalność na choroby cywilizacyjne,
- Zbyt niskie nakłady na ochronę zdrowia w Polsce,
- Starzenie się społeczeństwa.

Aby zniwelować potencjalny negatywny wpływ ww. czynników koniecznym jest usprawnienie obowiązującego systemu ochrony zdrowia w obszarze opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, poprzez:

1. Zwiększenie nakładów finansowych na świadczenia zdrowotne w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. Udział wydatków na opiekę psychiatryczną w publicznych wydatkach na opiekę zdrowotną w Polsce musi wzrosnąć z 3,2 proc. do 5 proc.
2. Urealnienie wyceny ceny za osobodzień z uwzględnieniem wzrostu cen dóbr i usług medycznych,
3. Wdrożenie zmian organizacyjno- prawnych służących poprawie obecnej sytuacji psychiatrii w Polsce, w tym nowelizacji ustawy o zdrowiu psychicznym.

Efektem wdrożenia tych rekomendacji będzie wzrost jakości i dostępności świadczeń medycznych zgodnie z zapotrzebowaniem społecznym.

Mając świadomość konieczności rozwoju Szpitala w aspekcie stosowanych metod terapeutycznych oraz ciągłego unowocześniania infrastruktury przy jednoczesnym utrzymaniu finansowej sprawności działania, w kolejnych latach Szpital zamierza kontynuować wdrażanie i utrzymywanie nowoczesnych metod zarządzania wszystkimi posiadanymi zasobami.