

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II
w Grodzisku Mazowieckim

**SAMODZIELNY PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY
SZPITAL ZACHODNI**



*im. św. Jana Pawła II
w Grodzisku Mazowieckim*

Grodzisk Mazowiecki, maj 2025 rok

1. Wprowadzenie

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2024 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2025-2027 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych 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 (Dz. U. z 2017 r, poz.832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

SPS Szpitala Zachodniego w roku bazowym (2024)

Sporządzona została w oparciu o:

- bilans na dzień 31.12.2024r
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024r – 31.12.2024r
- analizę wskaźnikową
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im.św.Jana Pawła II ul.Daleka 11 05-825 Grodzisk Maz.			BILANS			
	pieczęć jednostki		dla jednostek innych niż banki, zakłady upezczeń i zakłady reasekura			
	sporządzony na dzień: 31.12.2024					
					jednostka obliczeniowa: zł	
		Stan na dzień			Stan na dzień	
	Aktywa	01.01.2024	31.12.2024		Pasywa	01.01.2024 31.12.2024
A	Aktywa trwałe	168 550 605,38	181 515 763,33	A	A. Kapitał (fundusz) własny	12 118 963,73 15 314 368,88
I	Wartości niematerialne i prawne	132 036,55	639 881,77	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37 73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	132 036,55	639 881,77	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	168 418 568,83	180 875 881,56	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	
1	1. Środki trwałe	157 482 549,55	162 148 754,82		- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	
a)	grunty	2 110 000,00	2 110 000,00		- na udziały (akcje) własne	
b)	budynki	134 191 764,27	134 781 822,40	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-73 600 717,62 -61 471 804,64
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 639 081,56	7 933 099,41	VI	Zysk (strata) netto	12 128 912,98 3 195 405,15
d)	środki transportu	414 335,03	282 108,27	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	
e)	inne środki trwałe	13 127 368,69	17 041 724,74	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	205 465 697,67 208 419 051,43
2	Środki trwałe w budowie	10 936 019,28	18 727 126,74	I	Rezerwa na zobowiązania	11 161 370,00 15 278 165,18
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 161 370,00 11 310 733,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowe	9 117 690,00 8 093 375,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowe	2 043 680,00 3 217 358,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00 3 967 432,18
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe	0,00 3 967 432,18
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00 0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00 0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	0,00 0,00
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00 0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	
	- udziały lub akcje			e)	inne	
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	33 280 525,88 21 778 064,50
	- udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00 0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy	
	- inne papiery wartościowe			b)	inne	
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne	0,00 0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32 890 035,66 21 422 108,99

B	Aktywa obrotowe	49 034 056,02	42 217 656,98	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	Zapasy	4 112 379,97	4 557 063,73	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	4 075 340,53	4 277 423,78	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	28 431 637,72	17 965 263,41
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	28 431 637,72	17 965 263,41
4	Towary	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	37 039,44	279 639,95	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	28 869 549,31	29 922 825,17	f)	zobowiązana wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 056 873,06	2 008 406,73
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			i)	inne	3 401 524,88	1 448 438,85
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	390 490,22	355 955,51
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	161 023 801,79	171 362 821,75
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	161 023 801,79	171 362 821,75
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	149 772 266,17	159 090 011,12
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	11 251 535,62	12 272 810,63
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	28 869 549,31	29 922 825,17				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	27 055 900,56	28 050 502,81				
	- do 12 miesięcy	27 055 900,56	28 050 502,81				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 510 724,32	1 861 482,36				
c)	Inne	302 924,43	10 840,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	15 537 216,96	7 003 101,07				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 537 216,96	7 003 101,07				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 537 216,96	7 003 101,07				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 537 216,96	7 003 101,07				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	514 909,78	734 667,01				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. AiBiCiD)	217 584 661,40	223 733 420,31		PASYWA razem (suma poz. AiB)	217 584 661,40	223 733 420,31

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2023	31.12.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	283 187 807,35	318 329 888,48
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	282 564 812,10	317 315 276,74
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	276 367,40
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	622 995,25	738 244,34
B	Koszty działalności operacyjnej	279 565 728,46	330 147 296,40
I	Amoryzacja	12 327 374,44	13 502 904,97
II	Zużycie materiałów i energii	70 455 142,96	80 717 331,85
II	Usługi obce	95 795 984,65	115 649 437,29
IV	Podatki i opłaty, w tym:	873 450,61	1 021 274,85
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	81 620 908,69	96 642 618,99
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 360 549,27	21 424 723,15
	- emerytalne	7 949 049,22	9 516 697,64
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	876 320,33	900 127,02
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	255 997,51	288 878,28
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	3 622 078,89	-11 817 407,92
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 248 781,30	19 996 590,65
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 050,00	0,00
II	Dotacje	11 268 372,91	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 979 358,39	19 996 590,65
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 473 200,57	5 131 231,12
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 130,22	14 278,30
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	43 139,70	0,00
III	Inne koszty operacyjne	5 422 930,65	5 116 952,82
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	12 397 659,62	3 047 951,61
G	Przychody finansowe	11 977,65	296 366,92
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	11 977,65	296 366,92
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
H	Koszty finansowe	65 068,29	12 043,38
I	Odsetki, w tym:	63 996,53	11 923,14
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	1 071,76	120,24
I	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 344 568,98	3 332 275,15
J	Podatek dochodowy	215 656,00	136 870,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
L	N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 128 912,98	3 195 405,15

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2024 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,009%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,009%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,014%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	1,43	8	12	67 %
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	1,27	13	13	100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	32 dni	3	3	100 %
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	27 dni	7	7	100 %
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	0,16%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$	2,42	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		54	70	77%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w 2024 r

Całkowity przychód Szpitala Zachodniego w roku 2024 wyniósł **338.622.846,05 zł** i był większy w stosunku do 2023 roku o kwotę **41.174.279,75 zł**. Na zwiększone przychody miały wpływ przychody z działalności medycznej w szczególności w ramach podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przychody szpitala w 2024 roku z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych wyniosły 315.980.328,80zł w tym :

- Sprzedaż usług do NFZ 303.840.611,90 zł
- Pozostała sprzedaż usług medycznych 12.139.716,90 zł

Z porównania roku 2024 do 2023 nastąpił wzrost świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ o kwotę 33.425.100,45 złotych. Powyższy wzrost wynika ze zwiększonej liczby zakontraktowanych świadczeń, zwiększenia środków za punkt rozliczeniowy w tym z przeznaczeniem na ustawowe podwyżki dla personelu.

Poniżej zestawienia przychodów i kosztów całkowitych.

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2024 r.

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych finansowana ze środków NFZ w tym:	303.840.611,90	89,73
Umowa ryczałtowa	167.451.641,00	49,45
Pozostałe umowy NFZ	136.388.970,90	40,28
II. Sprzedaż usług zdrowotnych – pozostała działalność medyczna Pozostałe przychody	12.139.716,90	3,58
III. Przychody z dzierżawy i najmu	1.211.870,95	0,35
IV. Pozostałe przychody	1.137.688,73	0,34
V. Pozostałe przychody operacyjne	19.996.590,65	5,91
VI. Przychody finansowe	296.366,92	0,09
Całkowite przychody	338.622.846,05	100,00

Średnie zatrudnienie w Szpitalu Zachodnim wynosiło 783,15 etatów, i było większe o 20,60 etatów w stosunku do 2023 roku.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2024 r.

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Koszty razem – w tym:	335.290.570,90	100,00
Amortyzacja	13.502.904,97	4,03
Zużycie materiałów i energii	80.717.331,85	24,07
Usługi obce	115.649.437,29	34,49
Podatki i opłaty	1.021.274,85	0,30
Wynagrodzenia	96.642.618,99	28,82
Ubezpieczenia i inne świadczenia	21.424.723,15	6,39
Pozostałe koszty rodzajowe	900.127,02	0,27
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	288.878,28	0,09
Pozostałe koszty operacyjne	5.131.231,12	1,53
Koszty finansowe	12.043,38	0,01

W strukturze kosztów najwyższą pozycję zajmują wynagrodzenia personelu zatrudnionego na umowę o pracę, które łącznie z kosztem ubezpieczeń i świadczeń pracowniczych stanowią 35,21 % oraz usługi obce (34,49 %).

Na dzień 31 grudnia 2024 r nie występują zobowiązania długoterminowe natomiast **zobowiązania krótkoterminowe** wynosiły 21.778.064,50 zł i **w stosunku do poprzedniego roku to jest 2023r. zmniejszyły się o kwotę 11.502.461,38 zł.**

W roku 2024 równolegle z realizacją zadań związanych z działalnością statutową (bieżącą) Szpital realizował w oparciu o plan wydatków inwestycyjnych zakupy zwiększające majątek trwały Szpitala. Plan inwestycyjny w 2024 roku został wykonany na kwotę 18.982.247,58 zł. Wydatki inwestycyjne w 58% zostały sfinansowanych lub współfinansowane w ramach projektów Ministerstwa Zdrowia,

takich jak „Modernizacja, przebudowa, doposażenie SOR-u i pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR dla zwiększenia dostępności i efektywności i bezpieczeństwa pacjentów”, zakup angiografu i echokardiografu. Warto zaznaczyć, że w ubiegłym roku blisko 29,71 % inwestycji Szpital pokrył z własnych środków.

Poniżej informacja dotycząca źródeł sfinansowania oraz rodzaju wydatków inwestycyjnych

Środki wydatkowane w roku 2024 na sfinansowanie zakupów inwestycyjnych według źródeł ich sfinansowania					
Lp	Od kogo	Kwota	Z kolumny 3 przypada na		
			budowę ładowiska	Modernizacja SOR	inne nakłady, ST i WNI
1	2	3	4	5	6
1	Gmina Grodzisk Mazowiecki	1 299 795,00			1 299 795,00 zł
2	Powiat Grodziski	514 856,78	514 856,78 zł		
3	Gedeon Richter	50 000,00			50 000,00 zł
4	ubezpieczyciel	25 730,10			25 730,10 zł
5	Gmina Jaktorów	300 000,00			300 000,00 zł
6	Ministerstwo Zdrowia	11 150 672,51		7 843 528,08 zł	3 307 144,43 zł
7	środki własne	5 641 193,19	2 212 494,20 zł	115 878,36 zł	3 312 820,63 zł
	Razem	18 982 247,58	2 727 350,98 zł	7 959 406,44 zł	8 295 490,16 zł

Podsumowanie:

Rok obrotowy 2024 zamknął się zyskiem netto w wysokości 3.195,4 tys. zł. Dodatni wynik finansowy Szpitala roku 2024 byłby znacząco wyższy gdyby NFZ za wszystkie wykonane przez Szpital usługi dokonał rozliczenia i zapłaty .

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2025-2027

obejmuje:

- założenia przyjęte do prognozy
- projekcja sprawozdań finansowych SPS Szpitala Zachodniego
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2025 – 2027

z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

2025 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2025 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów bieżącej działalności szpitala oraz wpływów i wydatków inwestycyjnych. Plan finansowy SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim, przyjęto Uchwałą nr 3/2025 Rady Społecznej z dnia 27 lutego 2025 roku, natomiast plan zakupów inwestycyjnych przyjęto Uchwałą Nr 4//2025 z dnia 27 lutego 2025 r z uwzględnieniem korekty planu przyjętego uchwałą Nr 8/2025 z dnia 29 kwietnia 2025r.

Planowane przychody bieżącej działalności przyjęto na poziomie 372.512.608,00 zł, natomiast koszty na poziomie 372.172.800,00 zł. Podstawą planowanych przychodów NFZ jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym świadczeń. Wysoka amortyzacja ujęta w planie finansowym w wysokości 14.990.000,00 zł jest wynikiem całorocznego naliczenia amortyzacji w tym od budynków i budowli, sprzętu i wyposażenia Szpitala.

Plan i wynik finansowy na 2025 rok będzie najprawdopodobniej korygowany w ciągu roku. Powyższe korekty będą wynikiem zmian zarówno w części planowanych kosztów jak i przychodów i w głównej mierze będą dotyczyć wzrostu cen towarów i usług oraz w tym zagwarantowanych w przepisach corocznych ustawowych zmian wysokości wynagrodzeń personelu.

Plan pierwotny zakłada dodatni wynik finansowy w wysokości 339.808,00 zł i może ulec zmianie.

Plan inwestycyjny po korekcie Nr.1 zakłada wydatki i przychody na kwotę 40.385.068,81 zł. Głównym i najpoważniejszym źródłem sfinansowania planowanych zakupów na rok 2025 r to dotacja z Ministerstwa Zdrowia w ramach projektów Krajowego Planu Odbudowy na modernizację,

przebudowę, doposażenie SOR-u i pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR dla zwiększenia dostępności i efektywności oraz bezpieczeństwa pacjentów oraz projektu pn „Rozwój infrastruktury i technologii wspierającej jakość opieki onkologicznej” .Łączna planowana kwota wydatków w ramach środków z KPO to 21.878.900,00 zł W planie inwestycyjnym zostały uwzględnione również wydatki na zakup aparatury, wyposażenia medycznego i niemedycznego oraz inne zakupy inwestycyjne ze środków własnych na kwotę 12.951.457,81 zł oraz dofinansowanie lub sfinansowanie zakupów ze środków Jednostek Samorządu Terytorialnego na kwotę 1.300.000,00 zł

2026 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2026 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów za 2025 rok. Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2025, powiększone o planowany wzrost środków wynikający ze zmian cen z nowych regulacji prawnych i finansowych. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i niemedycznych oszacowano na poziomie 2025 roku powiększone o wskaźnik wzrostu

Natomiast dla kosztów w zależności od ich rodzaju założono wzrost na poziomie od 10 % do 15 % liczony od podstawy ustalonej dla roku 2025

Na koniec 2026 roku ustalono wynik finansowy dodatni w wysokości 1.187.300,00 zł.

Należności krótkoterminowe - przyjęto niewielki wzrost w porównaniu z rokiem 2025, natomiast przyjęto do projekcji wzrost zobowiązań krótkoterminowych które mają niewielki wpływ na wartość oceny wskaźnika rotacji zobowiązań.

Plan wydatków inwestycyjnych zakłada dość znaczący wzrost. Zwiększenie planowanych wydatków jest związane w szczególności z planowanym rozpoczęciem nowych inwestycji jak i kontynuacją realizacji inwestycji roku 2025 w ramach środków z KPO . Inwestycje w części dotyczącej prac budowlanych związanych z modernizacją obiektów do czasu jej zakończenia zwiększą wartość środków trwałych w budowie natomiast nakłady na zakup środków trwałych gotowych do ich użytkowania zwiększą wartość M.T wg grup GUS.

2027rok

Dla ustalenia prognozy podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto podobne założenia opisane jak dla roku 2026

W zakresie **aktywów trwałych** w 2027 roku, założono przyjęcie do użytkowania realizowanych inwestycji w czasie do roku 2026 poprzez zwiększenie wartości środków trwałych w szczególności budynków i budowli jednocześnie zmniejszając wartość wcześniej zaewidencjonowanych nakładów na środki trwałe w budowie.

Na koniec 2027 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 1.393.000,00 . zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2025 – 2027 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej, perspektywy unijnej w ramach której będą finansowane wydatki inwestycyjne dla placówek ochrony zdrowia i ewentualnych zmian legislacyjnych związanych z planowaną reformą ochrony zdrowia a także zmianą cen towarów i usług.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II ul. Daleka 11 05-825 Grodzisk Maz.			BILANS				
pieczęć jednostki			dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekura				
			sporządzony na dzień: 31.12.2025				
						jednostka obliczeniowa: zł	
	Stan na dzień			Stan na dzień			
	Aktywa	01.01.2025 31.12.2025		Pasywa	01.01.2025 31.12.2025		
A	Aktywa trwałe	181 515 763,33 207 138 100,00	A	A. Kapitał (fundusz) własny	15 314 368,88 15 654 176,88		
I	Wartości niematerialne i prawne	639 881,77 223 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37 73 590 768,37		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
2	Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	639 881,77 223 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	180 875 881,56 206 915 100,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
1	1. Środki trwałe	162 148 754,82 176 508 400,00		- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
a)	grunty	2 110 000,00 2 110 000,00		- na udziały (akcje) własne			
b)	budynki	134 781 822,40 146 602 900,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-61 471 804,64 -58 276 399,49		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 933 099,41 7 586 100,00	VI	Zysk (strata) netto	3 195 405,15 339 808,00		
d)	środki transportu	282 108,27 205 900,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego			
e)	inne środki trwałe	17 041 724,74 20 003 500,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	208 419 051,43 230 253 923,12		
2	Środki trwałe w budowie	18 727 126,74 30 406 700,00	I	Rezerwa na zobowiązania	15 278 165,18 12 200 000,00		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
III	Należności długoterminowe	0,00 0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 310 733,00 12 200 000,00		
1	Od jednostek powiązanych			- długoterminowe	8 093 375,00 9 500 000,00		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowe	3 217 358,00 2 700 000,00		
3	Od pozostałych jednostek		3	Pozostałe rezerwy	3 967 432,18 0,00		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00 0,00		- długoterminowe			
1	Nieruchomości			- krótkoterminowe	3 967 432,18		
2	Wartości niematerialne i prawne		II	Zobowiązania długoterminowe	0,00 0,00		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 0,00	1	Wobec jednostek powiązanych			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	- udziały lub akcje		3	Wobec pozostałych jednostek	0,00 0,00		
	- inne papiery wartościowe		a)	kredyty i pożyczki	0,00 0,00		
	- udzielone pożyczki		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		c)	inne zobowiązania finansowe	0,00 0,00		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00	d)	zobowiązania wekslowe			
	- udziały lub akcje		e)	inne			
	- inne papiery wartościowe		III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 778 064,50 31 230 323,12		
	- udzielone pożyczki		1	Wobec jednostek powiązanych	0,00 0,00		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 0,00		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00 0,00		- do 12 miesięcy			
	- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy			
	- inne papiery wartościowe		b)	inne			
	- udzielone pożyczki		2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
4	Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 0,00		- powyżej 12 miesięcy			
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		b)	inne	0,00 0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 422 108,99 30 680 323,12		

B	Aktywa obrotowe	42 217 656,98	38 770 000,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	Zapasy	4 557 063,73	4 050 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	4 277 423,78	4 050 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	17 965 263,41	23 880 323,12
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	17 965 263,41	23 880 323,12
4	Towary	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	279 639,95	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
II	Należności krótkoterminowe	29 922 825,17	32 400 000,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 008 406,73	5 000 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
	- do 12 miesięcy			i)	inne	1 448 438,85	1 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	355 955,51	550 000,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	171 362 821,75	186 823 600,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	171 362 821,75	186 823 600,00
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	159 090 011,12	174 090 800,00
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	12 272 810,63	12 732 800,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	29 922 825,17	32 400 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	28 050 502,81	31 200 000,00				
	- do 12 miesięcy	28 050 502,81	31 200 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 861 482,36	1 200 000,00				
c)	Inne	10 840,00	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	7 003 101,07	1 700 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 003 101,07	1 700 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 003 101,07	1 700 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 003 101,07	1 700 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	734 667,01	620 000,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i BiCiD)	223 733 420,31	245 908 100,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	223 733 420,31	245 908 100,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025			
(wariant porównawczy)			
			jednostka obliczeniowa: zł
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2024	31.12.2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	318 329 888,48	350 156 408,00
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	317 315 276,74	349 195 200,00
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	276 367,40	149 208,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	738 244,34	812 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	330 147 296,40	366 463 700,00
I	Amoryzacja	13 502 904,97	14 990 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	80 717 331,85	89 596 700,00
II	Usługi obce	115 649 437,29	128 370 900,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 021 274,85	1 133 600,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	96 642 618,99	107 273 300,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	21 424 723,15	23 781 400,00
	- emerytalne	9 516 697,64	10 558 900,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	900 127,02	997 100,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	288 878,28	320 700,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A -B)	-11 817 407,92	-16 307 292,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 996 590,65	22 030 200,00
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	19 996 590,65	22 030 200,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 131 231,12	5 695 700,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14 278,30	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	5 116 952,82	5 695 700,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 047 951,61	27 208,00
G	Przychody finansowe	296 366,92	326 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	296 366,92	326 000,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
H	Koszty finansowe	12 043,38	13 400,00
I	Odsetki, w tym:	11 923,14	13 400,00
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	120,24	
I	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 332 275,15	339 808,00
J	Podatek dochodowy	136 870,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
L	N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 195 405,15	339 808,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2025 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,0009%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,00007%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,0014%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. O okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,12	8	12	67%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. O okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,00	8	13	61%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	31 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	22 dni	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,18%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	2,77	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		49	70	70%

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II ul. Daleka 11 05-825 Grodzisk Maz.			BILANS				
pieczęć jednostki			dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekura				
			sporządzony na dzień: 31.12.2026				
						jednostka obliczeniowa: zł	
	Aktywa	Stan na dzień		Pasywa	Stan na dzień		
		01.01.2026	31.12.2026		01.01.2026	31.12.2026	
A	Aktywa trwałe	207 138 100,00	253 268 800,00	A	A. Kapitał (fundusz) własny	15 654 176,88	16 841 476,88
I	Wartości niematerialne i prawne	223 000,00	4 920 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37	73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	223 000,00	4 920 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	206 915 100,00	248 348 800,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	1. Środki trwałe	176 508 400,00	173 285 800,00		- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty	2 110 000,00	2 110 000,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki	146 602 900,00	146 778 800,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-58 276 399,49	-57 936 591,49
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 586 100,00	5 646 900,00	VI	Zysk (strata) netto	339 808,00	1 187 300,00
d)	środki transportu	205 900,00	129 700,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
e)	inne środki trwałe	20 003 500,00	18 620 400,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	230 253 923,12	275 817 323,12
2	Środki trwałe w budowie	30 406 700,00	75 063 000,00	I	Rezerwa na zobowiązania	12 200 000,00	15 300 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 200 000,00	15 300 000,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowe	9 500 000,00	12 100 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowe	2 700 000,00	3 200 000,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	31 230 323,12	37 489 523,12
	- udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	30 680 323,12	36 699 523,12

B	Aktywa obrotowe	38 770 000,00	39 390 000,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	Zapasy	4 050 000,00	4 000 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	4 050 000,00	4 000 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	23 880 323,12	28 199 523,12
3	Produkty gotowe			- do 12 miesięcy		23 880 323,12	28 199 523,12
4	Towary		0,00	- powyżej 12 miesięcy			0
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
II	Należności krótkoterminowe	32 400 000,00	33 900 000,00	f)	zobowiązana wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 000 000,00	6 100 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
- do 12 miesięcy				i)	inne	1 800 000,00	2 400 000,00
- powyżej 12 miesięcy				4	Fundusze specjalne	550 000,00	790 000,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	186 823 600,00	223 027 800,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	186 823 600,00	223 027 800,00
- do 12 miesięcy				- długoterminowe		174 090 800,00	207 463 300,00
- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe		12 732 800,00	15 564 500,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	32 400 000,00	33 900 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	31 200 000,00	32 700 000,00				
- do 12 miesięcy		31 200 000,00	32 700 000,00				
- powyżej 12 miesięcy							
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 200 000,00	1 200 000,00				
c)	Inne		0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 700 000,00	800 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 700 000,00	800 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne długoterminowe aktywa finansowe							
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne długoterminowe aktywa finansowe							
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 700 000,00	800 000,00				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 700 000,00	800 000,00				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne							
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	620 000,00	690 000,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	245 908 100,00	292 658 800,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	245 908 100,00	292 658 800,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
sporządzony za okres 01.01.2026 - 31.12.2026			
(wariant porównawczy)			
			jednostka obliczeniowa: zł
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2025	31.12.2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	350 156 408,00	392 070 000,00
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	349 195 200,00	390 900 000,00
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	149 208,00	280 000,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	812 000,00	890 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	366 463 700,00	410 814 700,00
I	Amoryzacja	14 990 000,00	16 280 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	89 596 700,00	98 700 000,00
II	Usługi obce	128 370 900,00	146 340 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 133 600,00	1 270 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	107 273 300,00	120 145 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	23 781 400,00	26 630 000,00
	- emerytalne	10 558 900,00	11 823 700,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	997 100,00	1 097 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	320 700,00	352 700,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-16 307 292,00	-18 744 700,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	22 030 200,00	25 780 000,00
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	22 030 200,00	25 780 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 695 700,00	6 165 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	5 695 700,00	6 165 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	27 208,00	870 300,00
G	Przychody finansowe	326 000,00	330 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	326 000,00	330 000,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
H	Koszty finansowe	13 400,00	13 000,00
I	Odsetki, w tym:	13 400,00	13 000,00
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	339 808,00	1 187 300,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
L	N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	339 808,00	1 187 300,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2026 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowości				
1) wskaźnik zyskowości netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,003%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,002%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowości aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,004%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,95	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,85	8	13	61%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	30 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	24 dni	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,18%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	3,13	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		45	70	64%

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II ul. Daleka 11 05-825 Grodzisk Maz.			BILANS				
pieczęć jednostki			dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekura				
			sporządzony na dzień: 31.12.2027				
						jednostka obliczeniowa: zł	
	Stan na dzień			Stan na dzień			
	Aktywa	01.01.2027 31.12.2027		Pasywa	01.01.2027 31.12.2027		
A	Aktywa trwałe	253 268 800,00 251 836 800,00	A	A. Kapitał (fundusz) własny	16 841 476,88 18 234 476,88		
I	Wartości niematerialne i prawne	4 920 000,00 2 237 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37 73 590 768,37		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
2	Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 920 000,00 2 237 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	248 348 800,00 249 599 800,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
1	1. Środki trwałe	173 285 800,00 222 818 800,00		- stworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
a)	grunty	2 110 000,00 2 110 000,00		- na udziały (akcje) własne			
b)	budynki	146 778 800,00 175 386 700,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-57 936 591,49 -56 749 291,49		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 646 900,00 10 707 700,00	VI	Zysk (strata) netto	1 187 300,00 1 393 000,00		
d)	środki transportu	129 700,00 53 500,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego			
e)	inne środki trwałe	18 620 400,00 34 560 900,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	275 817 323,12 277 022 323,12		
2	Środki trwałe w budowie	75 063 000,00 26 781 000,00	I	Rezerwa na zobowiązania	15 300 000,00 17 700 000,00		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
III	Należności długoterminowe	0,00 0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 300 000,00 17 700 000,00		
1	Od jednostek powiązanych			- długoterminowe	12 100 000,00 14 300 000,00		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowe	3 200 000,00 3 400 000,00		
3	Od pozostałych jednostek		3	Pozostałe rezerwy	0,00 0,00		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00 0,00		- długoterminowe			
1	Nieruchomości			- krótkoterminowe	0,00 0,00		
2	Wartości niematerialne i prawne		II	Zobowiązania długoterminowe	0,00 0,00		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 0,00	1	Wobec jednostek powiązanych			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	- udziały lub akcje		3	Wobec pozostałych jednostek	0,00 0,00		
	- inne papiery wartościowe		a)	kredyty i pożyczki	0,00 0,00		
	- udzielone pożyczki		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		c)	inne zobowiązania finansowe	0,00 0,00		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00	d)	zobowiązania wekslowe			
	- udziały lub akcje		e)	inne			
	- inne papiery wartościowe		III	Zobowiązania krótkoterminowe	37 489 523,12 38 822 323,12		
	- udzielone pożyczki		1	Wobec jednostek powiązanych	0,00 0,00		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 0,00		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00 0,00		- do 12 miesięcy			
	- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy			
	- inne papiery wartościowe		b)	inne			
	- udzielone pożyczki		2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
4	Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 0,00		- powyżej 12 miesięcy			
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		b)	inne	0,00 0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 699 523,12 37 842 323,12		

B	Aktywa obrotowe	39 390 000,00	43 420 000,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	Zapasy	4 000 000,00	3 500 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	4 000 000,00	3 500 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	28 199 523,12	28 892 323,12
3	Produkty gotowe			- do 12 miesięcy		28 199 523,12	28 892 323,12
4	Towary		0,00	- powyżej 12 miesięcy			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	
II	Należności krótkoterminowe	33 900 000,00	37 820 000,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 100 000,00	6 450 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	
- do 12 miesięcy				i)	inne	2 400 000,00	2 500 000,00
- powyżej 12 miesięcy				4	Fundusze specjalne	790 000,00	980 000,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	223 027 800,00	220 500 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	223 027 800,00	220 500 000,00
- do 12 miesięcy				- długoterminowe		207 463 300,00	205 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe		15 564 500,00	15 500 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	33 900 000,00	37 820 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	32 700 000,00	36 200 000,00				
- do 12 miesięcy		32 700 000,00	36 200 000,00				
- powyżej 12 miesięcy							
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 200 000,00	1 620 000,00				
c)	Inne		0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	800 000,00	1 350 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	800 000,00	1 350 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne długoterminowe aktywa finansowe							
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne długoterminowe aktywa finansowe							
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	800 000,00	1 350 000,00				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		800 000,00	1 350 000,00				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne							
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	690 000,00	750 000,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	292 658 800,00	295 256 800,00		PASYWA razem (suma poz. A i B)	292 658 800,00	295 256 800,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
sporządzony za okres 01.01.2027 - 31.12.2027			
(wariant porównawczy)			
			jednostka obliczeniowa: zł
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2026	31.12.2027
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	392 070 000,00	431 389 000,00
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	390 900 000,00	430 100 000,00
II	Zmiana stanu produktów		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	280 000,00	309 000,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	890 000,00	980 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	410 814 700,00	452 729 000,00
I	Amortyzacja	16 280 000,00	18 100 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	98 700 000,00	109 200 000,00
II	Usługi obce	146 340 000,00	160 980 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 270 000,00	1 399 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	120 145 000,00	132 160 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	26 630 000,00	29 295 000,00
	- emerytalne	11 823 700,00	13 007 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 097 000,00	1 207 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	352 700,00	388 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A -B)	-18 744 700,00	-21 340 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	25 780 000,00	28 958 000,00
I	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	25 780 000,00	28 958 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 165 000,00	6 580 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	6 165 000,00	6 580 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	870 300,00	1 038 000,00
G	Przychody finansowe	330 000,00	370 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	330 000,00	370 000,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	
H	Koszty finansowe	13 000,00	15 000,00
I	Odsetki, w tym:	13 000,00	15 000,00
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 187 300,00	1 393 000,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)		
L	N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 187 300,00	1 393 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2027 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowości				
1) wskaźnik zyskowości netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,003%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,002%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowości aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,005%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,01	8	12	67%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,93	8	13	61%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	29 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	24 dni	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,19%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	3,10	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		49	70	70%

Podsumowanie raportu - Analiza trendów

wg. Rozporządzenia MZ z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (...)
spzoz

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe

2024 2025 2026 2027

I. - wskaźniki zyskowności

1. zyskowność netto (%)	3	3	3	3
2. zyskowność działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
3. zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3

Ocena:	Wskaźnik zyskowności który wystąpił w 2024 r określony w punktacji jw. został przyjęty w założeniach na kolejne lata .Dodatnia wartość wskaźnika oznacza że przychody przewyższają koszty dla każdego raportowanego okresu i informują o racjonalnym gospodarowaniu.
--------	--

II. - wskaźniki płynności

1. płynność bieżąca	8	8	4	8
2. płynność szybka	13	8	8	8

Ocena:	W roku 2024 wskaźnik płynności Nr.1 utrzymał się na poziomie roku 2023 r , natomiast wskaźnik szybkiej płynności (Nr.2) również utrzymał się na poziomie roku 2023. Obydwa wskaźniki są na wysokim poziomie i oznaczają że w roku 2024 nie wystąpiło ryzyko utraty przez Szpital zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Do analizy na kolejne lata przyjęto niewielkie pogorszenie się wskaźników płynności. Założone wskaźniki płynności mogą ulec zmianie.
--------	---

III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1. rotacja należności	3	3	3	3
2. rotacja zobowiązań	7	7	7	7

Ocena:	Czas oczekiwania na uzyskanie przez szpital należności jest na dobrym poziomie. Regulowanie zobowiązań w dniach jest krótsze niż w roku 2023, punktacja na tym samym poziomie. Przyjęto podobne założenia na kolejne lata.
--------	--

IV. - wskaźniki zadłużenia jednostki

1. zadłużenie aktywów (%)	10	10	10	10
2. wypłacalność	4	4	4	4

Ocena:	Wskaźnik zadłużenia aktywów za rok 2024 jest wysoki i nie podważa wiarygodności finansowej Szpitala. Wskaźnik Nr.2 wypłacalności w stosunku do roku 2023 utrzymał się na podobnym poziomie. Wskaźnik wypłacalności stanowi o wartości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.
--------	--

4. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPS Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim

W 2024 roku miały miejsce istotne zdarzenia mające bezpośredni wpływ na kondycję szpitala i ostateczny wynik finansowy na koniec roku jego działalności:

1. Zwiększone przychody w zakresie sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Szpital w roku 2024 zwiększył liczbę udzielonych świadczeń, za którą w większości otrzymał wynagrodzenie ponadto nastąpiło zwiększenie stawki bazowej dla rozliczeń, zwiększenie wartości punktowej świadczonych usług oraz zwiększenie środków na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników.
2. Zwiększone przychody nie spowodowały proporcjonalnego, lub większego wygenerowania kosztów. W niektórych obszarach kosztowych nastąpiło ich zmniejszenie wg pierwotnych założeń w planach.

Z porównania kosztów energii roku 2024 do roku 2023 nastąpił wzrost o 685,4 tys. zł. co było wynikiem zmiany warunków dostawy i rozliczeń cenowych z Zakładem Energetycznym.

Innym ważnym zdarzeniem finansowym mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala było przedterminowe spłacenie kredytu długoterminowego zaciągnięto w kwocie 6 mln zł na okres XII.2020 r od XII.2030r. Oszczędność dotyczy grupy kosztów finansowych.

3. Wsparcie finansowe Szpitala nastąpiło ze strony Ministerstwa Zdrowia w zakresie udzielonych dotacji na zakupy majątkowe w szczególności na zakup wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego oraz na modernizację SOR. W omawianym roku Szpital na realizację zadań określonych w umowach z Ministerstwem Zdrowia otrzymał środki w kwocie 11.150,7 tys. zł. Innym istotnym wsparciem na realizację zadań w zakresie zakupów inwestycyjnych były Jednostki Samorządu Terytorialnego. Łączna kwota otrzymanych dotacji od JST to kwota 2.114,7 tys. zł.

Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa ocena sumaryczna za rok 2024

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z w/wym. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku **wynosi 70.**

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		
1) Wskaźnik zyskowności netto	0,009	3
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,009	3
3) Wskaźnik zyskowności aktywów	0,014	3
II. Wskaźniki płynności		
1) Wskaźnik bieżącej płynności	1,43	8
2) Wskaźnik szybkiej płynności	1,27	13
III. Wskaźniki efektywności		
1) Wskaźnik rotacji zależności	32	3
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	27	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	0,16	10
2) Wskaźnik wypłacalności	2,42	4
Ocena łączna:		54

Łączna ocena punktowa za 2024 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni wynosi 54.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej ww. Szpitala Zachodniego wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2025, 2026, 2027 ulegnie nieznaczącemu zmniejszeniu.

Wykonane wskaźniki roku 2024 do roku 2023 są na tym samym poziomie . **Łączna ocena nie uległa zmianie**

Szpital wykazuje w roku sprawozdawczym 2024 zysk i prognozuje niewielkie dodatnie wyniki finansowe w kolejnych latach.

Zestawienie wyników	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
Wynik finansowy (w zł)	3.195.405,15	339.808,00	1.187.300,00	1.393.000,00
Trend: malejący				

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Szpitalu Zachodnim im. św. Jana Pawła II w 2024 roku wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić jako dobrą. Zwiększył się znacząco majątek w ujęciu realnym. Szpital uzyskał wyższe przychody i na dzień 31.12.2024 r wygenerował zysk. Płynność finansowa poprawiła się w stosunku do poprzednich lat w szczególności w zakresie rotowania płatności w dniach.