

**UCHWAŁA NR XXXVIII/219/21
RADY POWIATU W WIELUNIU**

z dnia 28 czerwca 2021 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wieluniu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920, zm. z 2021r. poz. 1038) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2021 r. poz. 711, zm. z 2019 r. poz. 2331) uchwała się, co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały oraz Załącznika Nr 2 - Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Wieluniu jako trudną wymagającą kontynuacji działań naprawczych.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Wieluniu i Dyrektorowi SPZOZ w Wieluniu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu
w Wieluniu



mgr inż. Krzysztof Owczarek

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/219/21
Rady Powiatu w Wieluniu
z dnia 28 czerwca 2021 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
ul. Szpitalna 16, 98-300 Wieluń
SEKRETARIAT
tel. 438406600, fax 438406601

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Wieluń, maj 2021 r.

Na podstawie art. 53a Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567) przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ w Wieluniu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2020, zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej w zakresie jego zawartości.

1. Podstawowe dane o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Firma: **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Kraj siedziby: **POLSKA**

Adres **98-300 WIELUŃ, UL SZPITALNA 16**

Tel.: **43 84 06 800**

Fax: **43 84 06 801**

E-mail: **sekretariat@szpital-wielun.pl**

Numer statystyczny (REGON): **000310143**

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): **832 17 89 610**

Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Medyczną

Numer księgi rejestrowej Sąd rejestrowy **00000005247**
SĄD REJONOWY DLA ŁODZI ŚRÓDMIEŚCIA W ŁODZI, SĄD GOSPODARCZY XX WYDZIAŁ KRS
NUMER KRS: 000022938

Data rejestracji **30-09-1998**

Przedmiot działalności gospodarczej **Nadzorowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych.**

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

2.1. Prezentacja sprawozdania finansowego za 2020 rok

2.1.1 Bilans SPZOZ w Wieluniu za 2020 rok (w zł.)

Bilans - aktywa

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2019 | Stan na 31.12.2020 |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| A. | Aktywa trwałe | 18 521 537,41 | 16 529 566,90 |
| I. | Wartości niematerialne i Prawne | 119 147,31 | 39 715,71 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 119 147,31 | 39 715,71 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 18 397 394,49 | 16 325 787,95 |
| 1. | Środki trwałe | 18 212 254,49 | 16 009 587,95 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 1 164 377,00 | 1 164 377,00 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 13 598 972,82 | 10 721 545,65 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 648 044,72 | 853 794,76 |
| d) | środki transportu | 607 089,27 | 470 741,31 |
| e) | inne środki trwałe | 2 193 770,68 | 2 799 129,23 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 185 140,00 | 316 200,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 4 995,61 | 5 004,39 |
| 1. | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 4 995,61 | 5 004,39 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 4 995,61 | 5 004,39 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne długoterminowe aktywa finansowe | 4 995,61 | 5 004,39 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 159 058,85 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 159 058,85 |
| B. | Aktywa obrotowe | 6 935 592,17 | 9 242 311,42 |
| I. | Zapasy | 273 778,45 | 596 091,71 |
| 1. | Materialy | 273 778,45 | 596 091,71 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Towary | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 4 701 769,09 | 7 124 284,01 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 4 701 769,09 | 7 124 284,01 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 4 177 041,28 | 6 583 290,80 |
| 1) | do 12 miesięcy | 4 177 041,28 | 6 583 290,80 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 68 344,00 | 1 304,22 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| c) | inne | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 456 383,81 | 539 688,99 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 369 133,36 | 1 317 505,20 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 369 133,36 | 1 317 505,20 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | | |
| 1) | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 369 133,36 | 1 317 505,20 |
| 2) | inne środki pieniężne | 1 369 133,36 | 1 317 505,20 |
| 3) | inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 590 911,27 | 204 430,50 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 |
| D. | Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| | Aktywa razem | 25 457 129,58 | 25 771 878,32 |

Bilans - pasywa

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2019 | Stan na 31.12.2020 |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| A. | Kapitał (fundusz) własny | | |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | -27 415 994,25 | -26 646 069,62 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 12 562 430,34 | 12 562 430,34 |
| a) | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0,00 | 0,00 |
| b) | na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -39 276 726,53 | -39 978 424,59 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | -701 698,06 | 769 924,63 |
| | | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 52 873 123,83 | 52 417 947,94 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 2 991 687,93 | 3 138 319,49 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 2 991 687,93 | 2 936 319,49 |
| a) | długoterminowa | 1 782 986,75 | 1 845 089,38 |
| b) | krótkoterminowa | 1 208 701,18 | 1 091 230,11 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 202 000,00 |
| a) | długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| b) | krótkoterminowe | 0,00 | 202 000,00 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 22 713 654,14 | 24 716 088,68 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 22 713 654,14 | 24 716 088,68 |
| a) | kredyty i pożyczki | 22 541 758,97 | 24 700 335,46 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| d) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| e) | inne | 171 895,17 | 15 753,22 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 12 065 695,03 | 12 056 768,87 |
| 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 11 436 879,39 | 11 431 451,35 |
| a) | kredyty i pożyczki | 2 303 880,59 | 1 020 910,67 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 4 982 898,25 | 5 048 878,83 |
| 1) | do 12 miesięcy | 4 982 898,25 | 5 048 878,83 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| f) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| g) | z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 997 315,91 | 2 436 823,67 |
| h) | z tytułu wynagrodzeń | 1 611 538,29 | 2 718 973,29 |
| i) | inne | 541 246,35 | 205 864,89 |
| 4. | Fundusze specjalne | 628 815,64 | 625 317,52 |

| | | | |
|---------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 15 102 086,73 | 12 506 770,90 |
| I. | Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 15 102 086,73 | 12 506 770,90 |
| a) | długoterminowe | 11 321 783,05 | 8 762 866,25 |
| b) | krótkoterminowe | 3 780 303,68 | 3 743 904,65 |
| Pasywa razem | | 25 457 129,58 | 25 771 878,32 |

2.1.2 Rachunek Zysków i Strat SPZOZ w Wieluniu za 2020 rok

| Lp. | Wyszczególnienie | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych | 58 079 146,63 | 63 161 888,72 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 57 523 501,15 | 62 705 436,63 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 21 900,20 | -8 429,69 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 930,84 | 1 007,13 |
| V. | Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i staży podyplomowych - dotacje | 532 814,44 | 463 874,65 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 60 369 601,72 | 65 032 890,72 |
| I. | Amortyzacja | 3 779 065,20 | 4 100 653,56 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 6 808 484,26 | 7 894 473,50 |
| III. | Usługi obce | 18 706 501,63 | 20 013 167,39 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 141 504,67 | 160 563,50 |
| | - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V. | Wynagrodzenia | 25 828 523,48 | 27 576 749,87 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 4 494 256,11 | 4 795 749,22 |
| | - emerytalne | 2 167 079,88 | 2 311 501,31 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 611 266,37 | 491 533,68 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -2 290 455,09 | -1 871 002,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 4 468 992,22 | 5 539 038,23 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji) | 2 983 626,47 | 3 295 574,71 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 1 485 365,75 | 2 243 463,52 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 1 493 778,95 | 1 778 114,04 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 80 348,92 | 52 947,60 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 1 413 430,03 | 1 725 166,44 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 684 758,18 | 1 889 922,19 |
| G. | Przychody finansowe | 30 572,09 | 25 670,83 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 30 572,09 | 25 670,83 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 1 411 762,33 | 1 085 123,39 |
| I. | Odsetki, w tym: | 1 379 622,20 | 1 042 680,12 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne | 32 140,13 | 42 443,27 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -696 432,06 | 830 469,63 |
| J. | Podatek dochodowy | 5 266,00 | 60 545,00 |

| | | | |
|----|---|-------------|--------------|
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -701 698,06 | 769 924,63 |
| L. | Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami) | 863 438,73 | 984 445,85 |
| M. | Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji | 161 740,67 | 1 754 370,48 |

2.1.3 RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH SPZOZ w Wieluniu za 2020 rok

| Lp. | Wyszczególnienie | 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. | 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. |
|-------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. | Zysk (strata) netto | -701 698,06 | 769 924,63 |
| II. | Korekty razem | 3 682 332,40 | 1 272 461,39 |
| 1. | Amortyzacja | 3 779 065,20 | 4 100 653,56 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 1 279 977,31 | 973 233,54 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 204 653,28 | 146 631,56 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | 20 599,49 | -322 313,26 |
| 7. | Zmiana stanu należności | -967 326,62 | -2 422 514,92 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 992 598,11 | 1 448 806,77 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -1 386 274,53 | -2 367 893,91 |
| 10. | Inne korekty | -240 959,84 | -284 141,95 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | 2 980 634,34 | 2 042 386,02 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - | zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| - | dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| - | splata udzielonych pożyczek długoterminowych | 0,00 | 0,00 |
| - | odsetki | 0,00 | 0,00 |
| - | inne wpływy z aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 2 035 028,75 | 2 127 387,72 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 2 035 028,75 | 2 127 387,72 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - | nabycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| - | udzielone pożyczki długoterminowe | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -2 035 028,75 | -2 127 387,72 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. | Wpływy | 1 009 042,36 | 38 216 176,39 |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 500 000,00 | 38 088 176,39 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 509 042,36 | 128 000,00 |
| II. | Wydatki | 2 568 036,89 | 38 182 802,85 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Splaty kredytów i pożyczek | 1 288 059,58 | 37 209 569,31 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Odsetki | 1 279 977,31 | 973 233,54 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -1 558 994,53 | 33 373,54 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III) | -613 388,94 | -51 628,16 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -613 388,94 | -51 628,16 |
| - | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 1 982 522,30 | 1 369 133,36 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym: | 1 369 133,36 | 1 317 505,20 |
| - | o ograniczonej możliwości dysponowania | 181 774,83 | 207 267,37 |

2.2. Analiza wskaźnikowa

Opracowana na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832)

2.2.1 Wskaźniki zyskowności /%/

Określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto określa, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Do uzyskania punktów wymagany jest dodatni poziom wskaźnika.

| Wskaźniki zyskowności | miernik | 2019 | 2020 |
|---|---------|-------|------|
| Wskaźnik zyskowności netto | procent | -1,12 | 1,12 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | procent | 1,10 | 2,75 |
| Wskaźnik zyskowności aktywów | procent | -2,65 | 3,01 |

Wskaźniki wskazują na poprawę ekonomicznej efektywności w roku 2020 w stosunku do roku poprzedniego. Dodatni wynik na działalności operacyjnej oraz zysk netto pozwolił na uzyskanie dodatniego wskaźnika zyskowności netto i zyskowności aktywów.

2.2.2 Wskaźniki płynności finansowej

Określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Obniżenie wskaźnika niesie ryzyko utraty płynności finansowej. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

Wartość wskaźnika poniżej 0,6 jest równoznaczna z nie uzyskaniem punktów.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (aktywa finansowe i krótkoterminowe należności).

Wartość wskaźnika poniżej 0,5 nie pozwala na uzyskanie punktów w w/w wskaźniku.

| Wskaźniki płynności finansowej | miernik | 2019 | 2020 |
|--------------------------------|----------|------|------|
| Wskaźnik bieżącej płynności | krotność | 0,50 | 0,71 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | krotność | 0,58 | 0,66 |

W 2020 r. wskaźniki uległy poprawie w porównaniu z rokiem 2019 r., pozytywnie należy ocenić zarządzanie płynnością finansową zakładu. Z uwagi na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki nie są na dobrym poziomie. SPZOZ nie był w stanie regulować wszystkich zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności. Poprawa wskaźnika możliwa w przypadku poprawy relacji pomiędzy przychodami, a zaciąganymi zobowiązaniami.

2.2.3 Wskaźniki efektywności

- wskaźnik rotacji należności – określa liczbę dni oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wskaźnik ma niższą wartość tym lepiej. Uzyskano ocenę maksymalną. Wskaźnik uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego, co świadczy o dłuższym czasie odzyskiwania należności przez SPZOZ.

- wskaźnik rotacji zobowiązań – liczba dni potrzebna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik jest na dobrym poziomie, porównywalnym do poziomu roku poprzedniego.

| Wskaźniki efektywności | miernik | 2019 | 2020 |
|-----------------------------|----------|------|-------|
| Wskaźnik rotacji należności | w dniach | 23,7 | 31,3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań | w dniach | 28,2 | 29,20 |

Poziom wskaźników świadczy o efektywności działań w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Poprawa działań w tym zakresie ma duży wpływ na zmniejszenie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala.

Jednocześnie należy podkreślić, iż część należności od pacjentów nieubezpieczonych pomimo podejmowanych działań w zakresie ich odzyskiwania okazuje się być nieskuteczna.

2.2.4 Wskaźniki zadłużenia

wskaźnik zadłużenia aktywów /%/ Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Pogorszenie wskaźnika wynika ze spadku wartości aktywów przy bardzo wysokim obciążeniu z lat ubiegłych. Warunkiem uzyskania punktów w tym wskaźniku byłoby osiągnięcie poziomu maksymalnie 80%.

- *wskaźnik wypłacalności* określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Dobry poziom wskaźnika jest między 0 a 0,5. Powyżej 4 lub poniżej 0 jest niewłaściwy.

| Wskaźniki zadłużenia | miernik | 2019 | 2020 |
|-----------------------------|---------|-------|-------|
| Wskaźnik zadłużenia aktywów | procent | 148 | 155 |
| Wskaźnik wypłacalności | zł. | -1,38 | -1,50 |

Wskaźniki nie są na zadowalających poziomach. Wskaźnik zadłużenia aktywów obrazuje podmiot niedoinwestowany o zbyt małym poziomie aktywów. Zobowiązania Zakładu i rezerwy na zobowiązania stanowią znacząco większą wartość od jego aktywów czyli posiadanych zasobów. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemną wartość Funduszu własnego Szpitala. Powodem ujemnego poziomu jest strata z lat ubiegłych.

2.2.5 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2019-2020.

1. Wskaźniki zyskowności

| Wskaźniki zyskowności | 2019 | 2020 |
|---|----------|-----------|
| Wskaźnik zyskowności netto | 0 | 3 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 3 | 3 |
| Wskaźnik zyskowności aktywów | 0 | 4 |
| Razem | 3 | 10 |

2. Wskaźniki płynności finansowej

| Wskaźniki płynności finansowej | 2019 | 2020 |
|--------------------------------|----------|-----------|
| Wskaźnik bieżącej płynności | 0 | 4 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 8 | 8 |
| Razem | 8 | 12 |

3. Wskaźniki efektywności

| Wskaźniki efektywności | 2019 | 2020 |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Wskaźnik rotacji należności | 3 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań | 7 | 7 |
| Razem | 10 | 10 |

4. Wskaźniki zadłużenia

| Wskaźniki zadłużenia | 2019 | 2020 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Wskaźnik zadłużenia aktywów | 0 | 0 |
| Wskaźnik wypłacalności | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |
| Łączna wartość punktów | 21 | 32 |

Ocena sumaryczna dokonana w oparciu o wskaźniki wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku wskazuje na poprawę sytuacji SPZOZ w roku 2020. Jednocześnie nadal sytuacja szpitala w Wieluniu jest trudna.

2.3. Omówienie sytuacji finansowej SPZOZ w Wieluniu

Wynik finansowy Zakładu za 2020 rok uległ znacznej poprawie w porównaniu z rokiem poprzednim, ponieważ uzyskany został zysk netto w kwocie – 769 924,63 zł. Główną przyczyną poprawy wyniku finansowego SPZOZ był wzrost przychodów uzyskanych z NFZ. Wzrost poziomu ryczałtu pozwolił na zakończenie roku zyskiem. To co jest istotne z punktu widzenia obrazu finansowego SPZOZ to inwestycje w majątek. Wynik z działalności operacyjnej, za sprawą zwiększenia finansowania NFZ poprawił się w stosunku do roku poprzedniego. W 2020 roku widoczna była dalsza poprawa efektywności działania w zakresie obsługi zobowiązań i należności SPZOZ, co przyczyniło się do oszczędności i uzyskania lepszego wyniku finansowego od zakładanego w planie finansowym na 2020 rok.

Powyższe czynniki spowodowały obniżenie poziomu zobowiązań wymagalnych oraz spadek kosztów ich obsługi. Zakład nadal nie posiada zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Podsumowaniem analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest ocena punktowa zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Przeprowadzone wartościowanie pozwala stwierdzić, że sytuacja Zakładu uległa poprawie w stosunku do roku poprzedniego.

Analiza została oparta na danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i jest zgodna ze stanem faktycznym.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

Zgodnie ustawą o działalności leczniczej opracowano prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala na 3 kolejne lata. Prognozy nie przewidują zmian w systemie ochrony zdrowia, które mogą w olbrzymim stopniu zmienić sytuację ekonomiczno – finansową naszego podmiotu. Niemniej jednak ze względu na brak informacji szczegółowych, w wyżej wymienionym zakresie, nie jesteśmy w stanie określić wiarygodnych założeń. Prognoza zakłada kontynuowanie działalności w obecnym zakresie. Przyjęcie trendu jest utrudnione z uwagi na okres pandemii.

3.1. Prognoza sprawozdań finansowych na lata 2021-2023

Prognoza została opracowana przy zastosowaniu niżej opisanych założeń.

ZAŁOŻENIA:

- Założenie ciągłości działalności i pokrywania straty netto uzyskanej po doliczeniu amortyzacji, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej przez organ założycielski.
- W prognozach uwzględniono inwestycje ujęte w planie inwestycji na 2021 rok, z uwzględnieniem zmiany wartości w przypadku, gdy kwota brutto była znana na dzień sporządzania prognozy. W pozostałych przypadkach wg wartości planowanej. Wartość projektu wg wartości ujętej w planie.
- Poziom zobowiązań z tytułu pożyczki w WFOŚiGW oraz kredytu w BGK zgodny z aktualnym stanem i harmonogramem spłat. W pozostałym zakresie uwzględniono symulację kredytu planowanego do zaciągnięcia – wartość 800 tysięcy zł. – celem dostosowania pomieszczeń Rentgenodiagnostyki.
- Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w SPZOZ oraz przewidywanych inwestycji ujętych w planie inwestycyjnym, w tym SOR i projekt informatyzacji – zgodnie z harmonogramem. Przewidywany termin zakończenia inwestycji: październik 2021 r.
- Do kosztów zużycia materiałów i towarów zaliczono: zużycie leków, środków opatrunkowych i diagnostycznych, sprzętu jednorazowego użytku, druki medyczne, materiały gospodarcze i biurowe, energie elektryczną i ciepłą - ustalono wzrost kosztów w roku 2021 o 5%.

- Do kosztów usług obcych zaliczono: zakup procedur medycznych, usług konserwacji sprzętu, dyżurów lekarskich i pielęgniarskich, transportu medycznego, sprzątanania, prania, żywienia – wzrost o 5%.
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na podstawie planowanych na 2021, ze względu na kalkulacje uwzględniające podwyżki na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w przypadku zawodów medycznych. W kolejnych latach wzrost na poziomie 5% .
- Koszty finansowe uwzględniają obecny stan kredytów i pożyczek oraz kredyt inwestycyjny w kwocie – 800 000 zł. Uwzględniają także ewentualny wzrost z tytułu odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań wymagalnych.
- W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto naliczenie rezerw na gratyfikacje i odprawy emerytalne, koszty zadośćuczynienia za błąd w sztuce lekarskiej, koszty rent dla pacjentów oraz koszty układu ratalnego zawartego z ZUS w wartości do zapłaty.
- Prognoza na 2021 r. zakłada niewielki wzrost poziomu przychodów z NFZ (2%). W stosunku do lat ubiegłych jest on znacznie niższy z uwagi na niepewność późniejszych korekt ze strony NFZ. W przypadku zmiany sytuacji dokumentem podlegającym aktualizacji jest plan finansowy.

Prognoza na 2021 r. została sporządzona z uwzględnieniem:

- planu finansowego na 2021 rok
 - planu inwestycyjnego na 2021 rok
 - wykonania za I kwartał 2021 r. W przypadku zużycia materiałów i energii prognoza zawiera wysoki wzrost – na poziomie 8%
 - realizacji już rozpoczętych inwestycji dot. SOR, informatyzacji oraz remontu pomieszczeń pod Tomograf Komputerowy
 - wzrostu inflacji do poziomu 5% ze względu m.in. na panującą sytuację epidemiczną
 - niewielki wzrost przychodów z własnych usług medycznych w tym z NFZ (2%) – ze względu na czasowe ograniczanie możliwości świadczenia usług

Prognoza na kolejne lata została sporządzona z uwzględnieniem:

- Wzrostu przychodów z uwagi na deklarowany wzrost nakładów na służbę zdrowia (5%)
- Wzrostu zużycia materiałów i energii, usług obcych, medycznych, w tym wynagrodzeń personelu zatrudnionego na kontraktach - o 5%.
- Wzrost poziomu kosztów finansowych ze względu na wysoki poziom inwestycji i zapotrzebowanie na pieniądze. Wzrost wynikający ze wzrostu cen towarów i usług i znacznie niższy proporcjonalnie wzrost przychodów, a co za tym idzie pogorszenie się płynności finansowej nie pozwoli na obniżenie poziomu kosztów finansowych.
- Wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń, kosztów umów zleceń jest uzależniona od konieczności dalszego wzrostu wynikającego z przepisów prawa przy założeniu braku znaczącego obniżenia poziomu zatrudnienia.

3.1.1. Rachunek Zysków i Strat

| Lp. | Wyszczególnienie | Prognoza | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych | 63 161 888,72 | 75 621 554,34 | 75 554 408,32 | 78 962 118,13 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 62 705 436,63 | 74 953 636,69 | 74 853 104,99 | 78 225 760,24 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -8 429,69 | -8 851,17 | -9 293,73 | -9 758,42 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 007,13 | 1 019,54 | 1 060,32 | 1 102,73 |
| V. | Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy poddyplomowych - dotacje | 463 874,65 | 675 749,28 | 709 536,74 | 745 013,58 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 65 032 890,72 | 78 023 322,63 | 79 927 588,26 | 82 847 260,50 |
| I. | Amortyzacja | 4 100 653,56 | 4 373 100,32 | 5 574 590,40 | 5 574 590,40 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 7 894 473,50 | 11 814 915,92 | 11 670 661,72 | 12 254 194,80 |
| III. | Usługi obce | 20 013 167,39 | 21 713 825,76 | 22 064 517,05 | 23 167 742,90 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 160 563,50 | 168 591,68 | 177 021,26 | 185 872,32 |
| | - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Wynagrodzenia | 27 576 749,87 | 33 245 787,19 | 33 625 160,81 | 34 633 915,63 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 4 795 749,22 | 6 190 991,40 | 6 273 721,14 | 6 461 932,78 |
| | - emerytalne | 2 311 501,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 491 533,68 | 516 110,36 | 541 915,88 | 569 011,67 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -1 871 002,00 | -2 401 768,29 | -4 373 179,94 | -3 885 142,37 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 5 539 038,23 | 5 285 767,43 | 6 680 090,45 | 6 751 493,16 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji) | 3 295 574,71 | 2 975 000,00 | 4 300 000,00 | 4 300 000,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 2 243 463,52 | 2 310 767,43 | 2 380 090,45 | 2 451 493,16 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 1 778 114,04 | 2 572 522,43 | 1 880 229,07 | 1 935 135,94 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 52 947,60 | 795 601,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 1 725 166,44 | 1 776 921,43 | 1 830 229,07 | 1 885 135,94 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 1 889 922,19 | 311 476,71 | 426 681,44 | 931 214,85 |
| G. | Przychody finansowe | 25 670,83 | 26 440,95 | 27 234,18 | 28 051,21 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 25 670,83 | 26 440,95 | 27 234,18 | 28 051,21 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-----------|---|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 1 085 123,39 | 1 434 945,24 | 1 438 000,00 | 1 438 000,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 1 042 680,12 | 1 398 945,24 | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne | 42 443,27 | 36 000,00 | 38 000,00 | 38 000,00 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 830 469,63 | -1 097 027,58 | -984 084,38 | -478 733,94 |
| J. | Podatek dochodowy | 60 545,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 769 924,63 | -1 097 027,58 | -984 084,38 | -478 733,94 |
| L. | Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami) | 984 445,85 | 823 726,65 | 1 379 007,00 | 1 379 007,00 |
| M. | Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji | 1 754 370,48 | -273 300,93 | 394 922,62 | 900 273,06 |

3.1.2. Bilans

Aktywa

| Lp. | Wyszczególnienie | Prognoza | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | Stan na 31.12.2020 | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2023 |
| A. | Aktywa trwałe | 16 529 566,90 | 16 166 313,09 | 11 591 870,36 | 7 906 142,67 |
| I. | Wartości niematerialne i Prawne | 39 715,71 | 1 698 937,50 | 499 687,50 | 0,00 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 39 715,71 | 1 698 937,50 | 499 687,50 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 16 325 787,95 | 14 321 616,68 | 10 964 726,28 | 7 796 992,42 |
| 1. | Środki trwałe | 16 009 587,95 | 14 260 731,68 | 10 903 841,28 | 7 796 992,42 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 1 164 377,00 | 1 164 377,00 | 1 164 377,00 | 1 164 377,00 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 10 721 545,65 | 8 869 276,90 | 6 002 296,90 | 4 538 200,34 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 853 794,76 | 1 421 872,89 | 836 658,81 | 1 470 415,68 |
| d) | środki transportu | 470 741,31 | 334 393,35 | 226 789,23 | 170 923,36 |
| e) | inne środki trwałe | 2 799 129,23 | 2 470 811,54 | 2 673 719,34 | 453 076,04 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 316 200,00 | 60 885,00 | 60 885,00 | 0,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 5 004,39 | 5 052,98 | 5 101,57 | 5 150,16 |
| 1. | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 5 004,39 | 5 052,98 | 5 101,57 | 5 150,16 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 5 004,39 | 5 052,98 | 5 101,57 | 5 150,16 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne długoterminowe aktywa finansowe | 5 004,39 | 5 052,98 | 5 101,57 | 5 150,16 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 159 058,85 | 140 705,93 | 122 355,01 | 104 000,09 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 159 058,85 | 140 705,93 | 122 355,01 | 104 000,09 |
| B. | Aktywa obrotowe | 9 242 311,42 | 10 187 699,35 | 10 861 655,78 | 11 262 220,99 |
| I. | Zapasy | 596 091,71 | 300 000,00 | 250 000,00 | 370 000,00 |
| 1. | Materialy | 596 091,71 | 300 000,00 | 250 000,00 | 370 000,00 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Towary | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 7 124 284,01 | 7 479 128,78 | 7 853 085,22 | 7 877 685,44 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 7 124 284,01 | 7 479 128,78 | 7 853 085,22 | 7 877 685,44 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 6 583 290,80 | 6 912 455,34 | 7 258 078,11 | 7 252 927,97 |
| 1) | do 12 miesięcy | 6 583 290,80 | 6 912 455,34 | 7 258 078,11 | 7 252 927,97 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 304,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | inne | 539 688,99 | 566 673,44 | 595 007,11 | 624 757,47 |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 317 505,20 | 2 200 000,00 | 2 450 000,00 | 2 650 000,00 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 317 505,20 | 2 200 000,00 | 2 450 000,00 | 2 650 000,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 317 505,20 | 2 200 000,00 | 2 450 000,00 | 2 650 000,00 |
| 1) | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 317 505,20 | 2 200 000,00 | 2 450 000,00 | 2 650 000,00 |
| 2) | inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 204 430,50 | 208 570,57 | 308 570,56 | 364 535,55 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. | Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa razem | | 25 771 878,32 | 26 354 012,44 | 22 453 526,14 | 19 168 363,66 |

Pasywa

| Lp. | Wyszczególnienie | Prognoza | | | |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Stan 31.12.2020 | Stan 31.12.2021 | Stan 31.12.2022 | Stan 31.12.2023 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | -26 646 069,62 | -27 743 097,20 | -28 727 181,58 | -29 205 915,52 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 12 562 430,34 | 12 562 430,34 | 12 562 430,34 | 12 562 430,34 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -39 978 424,59 | -39 208 499,96 | -40 305 527,54 | -41 289 611,92 |
| VI. | Zysk (strata) netto | 769 924,63 | -1 097 027,58 | -984 084,38 | -478 733,94 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 52 417 947,94 | 54 097 109,64 | 51 180 707,72 | 48 374 279,18 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 3 138 319,49 | 3 214 018,18 | 3 291 618,81 | 3 357 451,19 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 2 936 319,49 | 3 214 018,18 | 3 291 618,81 | 3 357 451,19 |
| a) | długoterminowa | 1 845 089,38 | 1 881 991,17 | 1 919 630,99 | 1 958 023,61 |
| b) | krótkoterminowa | 1 091 230,11 | 1 332 027,01 | 1 371 987,82 | 1 399 427,58 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 202 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | krótkoterminowe | 202 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 24 716 088,68 | 23 016 286,45 | 20 135 158,59 | 17 200 401,97 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 24 716 088,68 | 23 016 286,45 | 20 135 158,59 | 17 200 401,97 |
| a) | kredyty i pożyczki | 24 700 335,46 | 23 013 472,83 | 20 135 158,59 | 17 200 401,97 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) | inne | 15 753,22 | 2 813,62 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 12 056 768,87 | 15 785 304,01 | 16 041 509,32 | 16 473 085,02 |
| 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 11 431 451,35 | 15 141 226,96 | 15 378 109,96 | 15 789 783,68 |
| a) | kredyty i pożyczki | 1 020 910,67 | 2 873 346,99 | 2 878 314,24 | 2 937 570,24 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| c) | inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 5 048 878,83 | 6 009 892,82 | 6 167 066,92 | 6 329 502,78 |
| 1) | do 12 miesięcy | 5 048 878,83 | 6 009 892,82 | 6 167 066,92 | 6 329 502,78 |
| 2) | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| f) | zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| g) | z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 2 436 823,67 | 2 867 860,73 | 2 874 679,44 | 2 960 919,82 |
| h) | z tytułu wynagrodzeń | 2 718 973,29 | 3 378 085,58 | 3 445 647,29 | 3 549 016,71 |
| i) | inne | 205 864,89 | 12 040,84 | 12 402,07 | 12 774,13 |
| 4. | Fundusze specjalne | 625 317,52 | 644 077,05 | 663 399,36 | 683 301,34 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 12 506 770,90 | 12 081 501,00 | 11 712 421,00 | 11 343 341,00 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 12 506 770,90 | 12 081 501,00 | 11 712 421,00 | 11 343 341,00 |
| a) | długoterminowe | 8 762 866,25 | 8 175 386,35 | 7 990 846,35 | 7 806 306,35 |
| b) | krótkoterminowe | 3 743 904,65 | 3 906 114,65 | 3 721 574,65 | 3 537 034,65 |
| | Pasywa razem | 25 771 878,32 | 26 354 012,44 | 22 453 526,14 | 19 168 363,66 |

Raport obrazuje prognozowany standing Szpitala przy realizowaniu bieżącej działalności w niezmienionym zakresie usług. Poziom inwestycji w majątek czy pozyskiwania środków zewnętrznych, zgodny z aktualnym na dzień sporządzenia planem inwestycji. Ze względu na poziom zaawansowania rozmów uwzględniono restrukturyzację zobowiązań w BGK. Prognoza finansowa została przedstawiona przy zachowaniu zasady ostrożności. Ze względu na okres panującej pandemii, zmniejszonego zakresu realizowanych świadczeń, trudności z określeniem czasu powrotu do pełnej realizacji zadań poziom przychodów nie został zaplanowany proporcjonalnie do wzrostu kosztów. Raport wskazuje na konieczność podjęcia zdecydowanych kroków w zakresie ograniczania kosztów. Bez wzrostu przychodów sytuacja będzie się pogarszać.

3.2. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności /%/

| Wskaźniki zyskowności | miernik | 2021 r. | 2022 r. | 2023 r. |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Wskaźnik zyskowności netto | procent | -1,36 | -1,20 | -0,56 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | procent | 0,38 | 0,52 | 1,09 |
| Wskaźnik zyskowności aktywów | procent | -4,21 | -4,03 | -2,30 |

2. Wskaźniki płynności finansowej

| Wskaźniki płynności finansowej | miernik | 2021 r. | 2022 r. | 2023 r. |
|--------------------------------|----------|---------|---------|---------|
| Wskaźnik bieżącej płynności | krotność | 0,61 | 0,63 | 0,63 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | krotność | 0,59 | 0,62 | 0,61 |

3. Wskaźniki efektywności

| Wskaźniki efektywności | miernik | 2021 r. | 2022 r. | 2023 r. |
|-----------------------------|----------|---------|---------|---------|
| Wskaźnik rotacji należności | w dniach | 32,90 | 34,6 | 33,9 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań | w dniach | 26,9 | 29,7 | 29,2 |

4. Wskaźniki zadłużenia

| Wskaźniki zadłużenia | miernik | 2021 r. | 2022 r. | 2023 r. |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Wskaźnik zadłużenia aktywów | Procent | 159 | 176 | 193 |
| Wskaźnik wypłacalności | zł. | -1,51 | -1,37 | -1,27 |

3.2.1. Tabela podsumowująca wyniki analizy i prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej.

1. Wskaźniki zyskowności

| Wskaźniki zyskowności | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------|----------|----------|----------|
| Wskaźnik zyskowności netto | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik zyskowności aktywów | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 10 | 3 | 3 | 3 |

2. Wskaźniki płynności finansowej

| Wskaźniki płynności finansowej | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|-----------|----------|----------|----------|
| Wskaźnik bieżącej płynności | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Razem | 12 | 8 | 8 | 8 |

3. Wskaźniki efektywności

| Wskaźniki efektywności | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Wskaźnik rotacji należności | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Razem | 10 | 10 | 10 | 10 |

4. Wskaźniki zadłużenia

| Wskaźniki zadłużenia | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Wskaźnik zadłużenia aktywów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik wypłacalności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość punktów dla wszystkich wskaźników | 32 | 21 | 21 | 21 |

W okresie objętym prognozą tj. lata 2021-2023 wartość wskaźników ulega pogorszeniu. Bez wyraźnych działań naprawczych, wzrostu przychodów, dofinansowania sytuacja będzie coraz trudniejsza. Jedyne wskaźnik, który ulega poprawie to wskaźnik rotacji zobowiązań. SPZOZ sprawnie obsługuje zadłużenie.

3.3 Podsumowanie raportu i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Wieluniu na lata 2021-2023.

Raport został opracowany na podstawie i zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej. Wskaźniki zostały obliczone i zaprezentowane 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.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2020 roku uległy poprawie w stosunku do poprzedzającego go roku. Taka tendencja ma duże znaczenie dla szpitala w zakresie współpracy z kontrahentami – krótszy termin płatności zobowiązań, a tym samym niższy koszt obsługi zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług oraz z bankami i instytucjami pożyczkowymi. Lepszy standing finansowy daje możliwość dalszego rozwoju i inwestowania w majątek. Wskaźniki wskazują na wzrost efektywności działań, poprawę płynności, ale nadal wskazują na duży poziom zadłużenia. Prognozy w tak trudnym środowisku jakim jest działalność lecznicza szpitali są obarczone dużym błędem, dlatego każdorazowo przy prognozach opisujemy założenia przy jakich zostały one wykonane. Każda zmiana czynników wewnętrznych i zewnętrznych będzie miała wpływ na sytuację szpitala i poziom trafności prognoz.

Planowane zmiany w systemie opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych będą miały decydujący wpływ na kontynuację działalności, poziom wskaźników i przede wszystkim na poziom świadczonych usług. Prawdopodobnie na poziom zmian będzie miała wpływ kondycja finansowa

szpitala, poziom zadłużenia oraz mapa potrzeb zdrowotnych. Planowane zmiany nie są zależne od szpitala, stanowią niezależny czynnik zewnętrzny.

p.o. DYREKTORA
SPZOZ w Wielunlu
Anna Freus



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2017 r.

Poz. 832

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA¹⁾

z dnia 12 kwietnia 2017 r.

w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi”;
- 2) sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy ekonomiczno-finansowej.

§ 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa załącznik do rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Zdrowia: *K. Radziwiłł*

¹⁾ Minister Zdrowia kieruje działem administracji rządowej – zdrowie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Zdrowia (Dz. U. poz. 1908).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia
z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz. 832)

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)**

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

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

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 |

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

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

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,60 | 0 |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 |
| 3 | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 |
| 4 | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

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

2) wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,50 | 0 |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 |
| 3 | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 |
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 |

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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 40% | 10 |
| 2 | od 40% do 60% | 8 |
| 3 | powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | powyżej 80% | 0 |

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

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 8 |
| 3 | od 1,01 do 2,00 | 6 |
| 4 | od 2,01 do 4,00 | 4 |
| 5 | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |

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

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | | |
|---|--|-------------------|-------------------------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | | |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | | |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | | |
| | | 1. Razem: | |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | | |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | | |
| | | 2. Razem: | |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | | |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | | |
| | | 3. Razem: | |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | | |
| | | 4. Razem: | |
| | | | Łączna wartość punktów |

