

**UCHWAŁA NR LVI/326/22
RADY POWIATU W WIELUNIU**

z dnia 27 czerwca 2022 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 2022 r. poz. 528, poz. 583) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2022 r. poz. 633, poz. 655, poz. 974, poz. 1079) 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 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), 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 LVI/326/22 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 27 czerwca 2022r.

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

Wieluń, maj 2022 r.

Na podstawie art. 53a Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974) przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOK w Wieluniu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2021, 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 **000000005247**
SĄD REJONOWY DLA ŁODZI ŚRÓDMIEŚCIA W ŁODZI, SĄD GOSPODARCZY XX WYDZIAŁ KRS
NUMER KRS: 0000022938

Data rejestracji **30-09-1998**

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

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

2.1. Prezentacja sprawozdania finansowego za 2021 rok

2.1.1 Bilans SPZOZ w Wieluniu za 2021 rok (w zł.)

Bilans - aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021
A.	Aktywa trwałe	16 529 566,90	21 233 683,49
I.	Wartości niematerialne i Prawne	39 715,71	2 319 937,95
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	39 715,71	2 319 937,95
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 325 787,95	18 768 035,22
1.	Środki trwałe	16 009 587,95	18 257 864,22
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 164 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 721 545,65	9 009 087,53
c)	urządzenia techniczne i maszyny	853 794,76	1 486 780,46
d)	środki transportu	470 741,31	334 393,35
e)	Inne środki trwałe	2 799 129,23	6 133 225,88
2.	Środki trwałe w budowie	316 200,00	510 171,00
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	5 004,39	5 004,39
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	5 004,39	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	5 004,39	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	5 004,39	5 004,39
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 058,85	140 705,93
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	159 058,85	140 705,93
B.	Aktywa obrotowe	9 242 311,42	9 909 755,86
I.	Zapasy	596 091,71	1 847 597,48
1.	Materiały	596 091,71	1 847 597,48
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	7 124 284,01	7 227 396,00
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	7 124 284,01	7 227 396,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 583 290,80	6 854 999,35
1)	do 12 miesięcy	6 583 290,80	6 854 999,35
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 304,22	1 053,39

c)	Inne	539 688,99	371 343,26
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	inwestycje krótkoterminowe	1 317 505,20	738 753,68
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 317 505,20	738 753,68
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 krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	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 krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 317 505,20	738 753,68
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 317 505,20	738 753,68
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
3)	Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	204 430,50	96 008,70
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem		25 771 878,32	31 143 439,35

Bilans - pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021
A.	Kapitał (fundusz) własny	-26 646 069,62	-28 593 452,93
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 562 430,34	12 692 430,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
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	-39 978 424,59	-43 291 009,15
VI.	Zysk (strata) netto	769 924,63	2 005 125,88
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 417 947,94	59 736 892,28

I.	Rezerwy na zobowiązania	3 138 319,49	7 208 306,50
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 936 319,49	7 105 306,50
a)	długoterminowa	1 845 089,38	6 019 787,36
b)	krótkoterminowa	1 091 230,11	1 085 519,14
3.	Pozostałe rezerwy	202 000,00	103 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	202 000,00	103 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 716 088,68	22 854 239,83
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	24 716 088,68	22 854 239,83
a)	kredyty i pożyczki	24 700 335,46	22 806 786,21
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	15 753,22	47 453,62
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 056 768,87	14 941 096,25
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	11 431 451,35	14 317 101,73
a)	kredyty i pożyczki	1 020 910,67	2 975 994,93
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:	5 048 878,83	5 839 070,93
1)	do 12 miesięcy	5 048 878,83	5 839 070,93
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	2 436 823,67	2 689 487,47
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 718 973,29	2 381 409,61
i)	inne	205 864,89	431 138,79
4.	Fundusze specjalne	625 317,52	623 994,52
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 506 770,90	14 733 249,70

1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 506 770,90	14 733 249,70
a)	długoterminowe	8 762 866,25	9 063 054,02
b)	krótkoterminowe	3 743 904,65	5 670 195,68
Pasywa razem		25 771 878,32	31 143 439,35

2.1.2 Rachunek Zysków i Strat SPZOZ w Wieluniu za 2021 rok

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	62 753 382,51	77 722 674,79
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 705 436,63	77 792 098,86
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	46 938,75	-72 402,55
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 007,13	2 978,48
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy podyplomowych - dotacje	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	65 032 890,72	80 456 032,01
I.	Amortyzacja	4 100 653,56	4 353 628,75
II.	Zużycie materiałów i energii	7 894 473,50	9 368 409,76
III.	Usługi obce	20 013 167,39	24 767 035,65
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	160 563,50	188 897,21
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	27 576 749,87	34 914 065,49
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 795 749,22	6 339 667,86
	- emerytalne	2 311 501,31	2 998 854,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	491 533,68	524 327,29
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 279 508,21	-2 733 357,22
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 921 617,12	6 256 037,85
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	3 295 574,71	3 706 825,44
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	887,96	20 964,57
IV.	Inne przychody operacyjne	1 625 154,45	2 528 247,84
E.	Pozostałe koszty operacyjne	752 186,72	733 499,83
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	52 947,60	69 997,41
III.	Inne koszty operacyjne	699 239,12	663 502,42
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 889 922,19	2 789 180,80
G.	Przychody finansowe	25 670,83	3 448,06
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:	25 670,83	3 299,07
	- 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	148,99
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 085 123,39	756 959,98
I.	Odsetki, w tym:	1 040 702,21	705 030,38
	- 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	1 977,91	1 188,68
IV.	Inne	42 443,27	50 740,92
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	830 469,63	2 035 668,86
J.	Podatek dochodowy	60 545,00	30 543,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	769 924,63	2 005 125,88
	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	988 857,91
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	1 754 370,48	2 993 983,79

2.1.3 RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPZOZ w Wieluniu za 2021 rok

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	2 005 125,88	769 924,63
II.	Korekty razem	1 534 857,64	1 272 461,39
1.	Amortyzacja	4 353 628,75	4 100 653,56
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	668 720,11	973 233,54
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-12 522,18	146 631,56
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 251 505,77	-322 313,26
7.	Zmiana stanu należności	-103 111,99	-2 422 514,92
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	822 602,91	1 448 806,77
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 953 138,59	-2 367 893,91
10.	Inne korekty	10 184,40	-284 141,95
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 539 983,52	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
-	spłata 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	6 161 194,44	2 127 387,72
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 161 194,44	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)	-6 161 194,44	-2 127 387,72
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	29 253 250,35	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	26 623 352,86	38 088 176,39
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	2 629 897,49	128 000,00
II.	Wydatki	27 210 790,95	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.	Spłaty kredytów i pożyczek	26 542 070,84	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	658 720,11	973 233,54
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 042 459,40	33 373,54
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-578 751,52	-51 628,16
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-578 751,52	-51 628,16
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 317 505,20	1 369 133,36
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	738 753,68	1 317 505,20
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	256 567,84	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. Dodatnie 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	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto	procent	1,14	2,39
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	2,79	3,32
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	3,01	7,05

Wskaźniki wskazują na poprawę ekonomicznej efektywności w roku 2021 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	2020	2021
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,71	0,63
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,66	0,51

W 2021 r. wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu z rokiem 2020 r., ciągły wzrost kosztów miał negatywny wpływ na 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 zaciąganyymi 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 nieznacznemu 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, uległ poprawie w stosunku do poziomu roku poprzedniego.

Wskaźniki efektywności	miernik	2020	2021
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	31,32	31,52
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	29,20	25,54

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	2020	2021
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	171	145
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,43	-1,57

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. Należy jednak zaznaczyć, że wskaźnik zadłużenia uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego. 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 2020-2021.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	4
Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
Razem	10	13

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	2020	2021
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8
Razem	12	12

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	2020	2021
Wskaźnik rotacji należności	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
Razem	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	2020	2021
Wskaźnik zadłużenia aktywów	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0
Razem	0	0
Łączna wartość punktów	32	35

Ocena sumaryczna dokonana w oparciu o wskaźniki wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku, wskazuje na poprawę sytuacji SPZOZ w roku 2021 w zakresie wszystkich wskaźników zyskowności. Jednocześnie ze względu na wysoki poziom zadłużenia z lat ubiegłych, sytuacja szpitala w Wieluniu nadal jest trudna.

2.3. Omówienie sytuacji finansowej SPZOZ w Wieluniu

Wynik finansowy Zakładu za 2021 rok uległ znacznej poprawie w porównaniu z rokiem poprzednim, ponieważ uzyskany został zysk netto w kwocie – 2 005 125,88 zł. Główną przyczyną poprawy wyniku finansowego SPZOZ był wzrost przychodów uzyskanych z NFZ. Wzrost poziomu ryczałtu oraz świadczonych usług pozwolił na zakończenie roku zyskiem. To co jest istotne z punktu widzenia obrazu finansowego SPZOZ to inwestycje w majątek. Wynik z działalności operacyjnej,

poprawił się nieznacznie w stosunku do roku poprzedniego. W 2021 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 2021 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 2022-2024

Zgodnie z 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, nie przewidujemy nawrotu pandemii. W ocenie Dyrekcji konflikt zbrojny na terenie Ukrainy rozpoczęty w dniu 24 lutego 2022 roku nie ma bezpośredniego negatywnego wpływu na działalność Jednostki. SPZOZ nie dokonuje sprzedaży na terytorium Ukrainy, Rosji i Białorusi oraz nie korzysta z dostawców z wymienionych krajów. Sytuacja wpływa jednak pośrednio na Jednostkę, poprzez wpływ działań wojennych na czynniki makroekonomiczne, jak poziom inflacji czy wzrost cen paliw i surowców. Notowany obecnie wzrost kosztów na bardzo wysokim poziomie pociąga za sobą wiele ryzyk, łącznie z zapewnieniem ciągłości działalności, dostaw leków i wyrobów medycznych. Na dzień tworzenia raportu, nie mamy informacji na temat działań ze strony Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Zdrowia, Narodowego Funduszu Zdrowia, w zakresie pomocy dla szpitali, aby zrównoważyć rosnące koszty.

3.1. Prognoza sprawozdań finansowych na lata 2022-2024

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 2022 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 kredytu w BGK zgodny z aktualnym stanem i harmonogramem spłat. W pozostałym zakresie uwzględniono symulację kredytu planowanego do zaciągnięcia – wartość 1 000 000,00 zł. – celem konieczności zwiększenia wysokości wkładu środków własnych do projektu przebudowy i rozbudowy części budynku szpitala na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Uwzględniono wzrost poziomu Wibor w prognozowanym okresie;
- Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w SPZOZ oraz przewidywanych inwestycji ujętych w planie inwestycyjnym, w tym SOR – zgodnie z harmonogramem. Przewidywany termin zakończenia inwestycji grudzień 2022 r.;
- Do kosztów zużycia materiałów i towarów zaliczono: zużycie leków, środków opatrunkowych i diagnostycznych, sprzętu jednorazowego użytku, druki medyczne, materiały gospodarcze i biurowe, energię elektryczną i ciepłą - ustalono wzrost kosztów w roku 2022 o 19%;
- Do kosztów usług obcych zaliczono: zakup procedur medycznych, usług konserwacji sprzętu, dyżurów lekarskich i pielęgniarskich, transportu medycznego, sprzątnia, prania, żywienia – wzrost o 17%;
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na podstawie planowanych na 2022, ze względu na kalkulacje uwzględniające podwyżki na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w przypadku zawodów medycznych. W kolejnych latach wzrost na poziomie 5%. Założono pełne finansowanie podwyżek pracownikom medycznym przez Narodowy Fundusz Zdrowia, pozostałym ze środków własnych Szpitala;
- Koszty finansowe uwzględniają obecny stan kredytów i pożyczek oraz kredyt inwestycyjny w kwocie – 1 000 000 zł. Uwzględniają także ewentualny wzrost odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań wymagalnych;
- W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto koszty zadośćuczynienia za błąd w sztuce lekarskiej oraz koszty rent dla pacjentów;
- Prognoza na 2022 r. zakłada wzrost poziomu przychodów z NFZ. W przypadku zmiany sytuacji dokumentem podlegającym aktualizacji jest plan finansowy.

Prognoza na 2022 r. została sporządzona z uwzględnieniem:

- Planu finansowego na 2022 rok;
- Planu inwestycyjnego na 2022 rok;
- Wykonania za I kwartał 2022 r. W przypadku zużycia materiałów i energii prognoza zawiera wysoki wzrost na poziomie 18% (wzrost kosztów energii elektrycznej, paliwa);
- Realizacji już rozpoczętych inwestycji dotyczącej Szpitalnego Oddziału Ratunkowego;
- Wzrostu inflacji do poziomu 12,30% (kwiecień) ze względu m.in. na panującą sytuację na Ukrainie;
- Niewielki wzrost przychodów z własnych usług medycznych w tym z NFZ (4,5%).

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;
- Wzrostu poziomu kredytu inwestycyjnego w 2024 roku na zakup sprzętu diagnostycznego do laboratorium, które planujemy włączyć w struktury SPZOZ;
- Wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń, kosztów umów zleceń jest uzależniona od konieczności dalszego wzrostu wynikającego z przepisów prawa przy założeniu braku znaczącego obniżenia poziomu zatrudnienia, wzrost szacunkowy na poziomie 5%.

3.1.1. Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2021	Prognoza		
			31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	77 722 674,79	81 684 146,74	85 768 323,10	90 056 707,04
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 792 098,86	81 681 703,80	85 765 788,99	90 054 078,44
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-72 402,55	-654,68	-687,41	-721,78
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 978,48	3 097,62	3 221,52	3 350,38
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy podyplomowych - dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	80 456 032,01	90 521 069,48	94 809 435,79	96 469 471,93
I.	Amortyzacja	4 353 628,75	6 298 963,41	6 376 224,42	3 614 599,99
II.	Zużycie materiałów i energii	9 368 409,76	11 050 000,00	11 602 500,00	12 182 625,00
III.	Usługi obce	24 767 035,65	26 005 387,43	27 305 656,80	28 670 939,64
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	188 897,21	260 000,00	273 000,00	286 650,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	34 914 065,49	39 103 753,35	41 058 941,02	43 111 888,07
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 339 667,86	7 252 421,64	7 615 042,72	7 995 794,86
	- emerytalne	2 998 854,97	3 430 615,16	3 602 145,92	3 782 253,22
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	524 327,29	550 543,65	578 070,83	606 974,37
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 733 357,22	-8 836 922,74	-9 041 112,69	-6 412 764,89
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 256 037,85	8 923 312,63	9 420 976,58	7 474 904,04
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)	3 706 825,44	4 866 328,13	5 161 142,85	3 002 078,62
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 964,57	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	2 528 247,84	4 056 984,50	4 259 833,73	4 472 825,42

E.	Pozostałe koszty operacyjne	733 499,83	770 174,82	808 683,56	849 117,74
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	69 997,41	73 497,28	77 172,14	81 030,75
III.	Inne koszty operacyjne	663 502,42	696 677,54	731 511,42	768 086,99
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 789 180,80	-683 784,93	-428 819,67	213 021,41
G.	Przychody finansowe	3 448,06	25 000,00	27 500,00	30 250,00
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:	3 299,07	25 000,00	27 500,00	30 250,00
	- 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	148,99	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	756 959,98	1 694 619,48	1 635 344,22	1 437 003,90
I.	Odsetki, w tym:	705 030,38	1 641 341,51	1 579 402,35	1 378 264,94
	- 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	1 188,68	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	50 740,92	53 277,97	55 941,87	58 738,96
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 035 668,88	-2 353 404,41	-2 036 663,89	-1 193 732,49
J.	Podatek dochodowy	30 543,00	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)	2 005 125,88	-2 353 404,41	-2 036 663,89	-1 193 732,49
Ł.	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)	988 857,91	1 432 635,28	1 215 081,57	612 521,37
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	2 993 983,79	-920 769,13	-821 582,32	-581 211,12

3.1.2. Bilans

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza			
		Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwale	21 233 683,49	28 308 121,43	23 418 449,70	19 723 628,95
I.	Wartości Niematerialne i Prawne	2 319 937,95	1 109 535,51	0,00	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	2 319 937,95	1 109 535,51	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 768 035,22	27 193 581,53	23 413 445,31	19 718 624,56
1.	Środki trwałe	18 257 864,22	26 632 393,43	22 852 257,21	19 157 436,46
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00	1 294 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 009 087,53	18 684 225,07	17 031 121,37	15 311 753,36
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 486 780,46	1 947 552,38	1 588 591,12	1 233 545,05
d)	środki transportu	334 393,35	226 789,23	170 923,35	115 057,47
e)	Inne środki trwałe	6 133 225,88	4 479 449,75	2 767 244,37	1 202 703,58
2.	Środki trwałe w budowie	510 171,00	561 188,10	561 188,10	561 188,10
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	5 004,39	5 004,39	5 004,39
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	5 004,39	5 004,39	5 004,39
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	5 004,39	5 004,39	5 004,39
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	5 004,39	5 004,39	5 004,39
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140 705,93	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	140 705,93	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	9 909 755,86	13 715 968,33	10 050 040,11	10 250 042,44

I.	Zapasy	1 847 597,48	3 112 779,96	900 000,00	945 000,00
1.	Materiały	1 847 597,48	3 112 779,96	900 000,00	945 000,00
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	7 227 396,00	7 931 494,71	8 082 337,25	8 255 692,50
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	7 227 396,00	7 931 494,71	8 082 337,25	8 255 692,50
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 854 999,35	7 540 499,30	7 691 309,29	7 845 135,49
1)	do 12 miesięcy	6 854 999,35	7 540 499,30	7 691 309,29	7 845 135,49
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	1 053,39	1 084,99	1 117,54	1 151,07
c)	Inne	371 343,26	389 910,42	389 910,42	409 405,94
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	738 753,68	2 585 637,88	1 000 000,00	1 000 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	738 753,68	2 585 637,88	1 000 000,00	1 000 000,00
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	738 753,68	2 585 637,88	1 000 000,00	1 000 000,00
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	738 753,68	2 585 637,88	1 000 000,00	1 000 000,00
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	96 008,70	86 055,78	67 702,86	49 349,94
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		31 143 439,35	42 024 089,76	33 468 489,81	29 973 671,39

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza			
		Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Kapitał (fundusz) własny	-28 593 452,93	-28 869 474,03	-30 630 116,82	-30 063 206,52
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34	12 692 430,34	12 692 430,34
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	-43 291 009,15	-39 208 499,96	-41 285 883,27	-41 561 904,37
VI.	Zysk (strata) netto	2 005 125,88	-2 353 404,41	-2 036 663,89	-1 193 732,49
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	59 736 892,28	70 893 563,79	64 098 606,63	60 036 877,91
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 208 306,50	7 568 721,83	7 947 157,93	8 344 515,83
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 105 306,50	7 460 571,83	7 833 600,43	8 225 280,45
a)	długoterminowa	6 019 787,36	6 320 776,73	6 636 815,57	6 968 656,35
b)	krótkoterminowa	1 085 519,14	1 139 795,10	1 196 784,86	1 256 624,10
3.	Pozostałe rezerwy	103 000,00	108 150,00	113 557,50	119 235,38
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	103 000,00	108 150,00	113 557,50	119 235,38
II.	Zobowiązania długoterminowe	22 854 239,83	22 847 515,47	19 889 306,43	19 931 097,39
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	22 854 239,83	22 847 515,47	19 889 306,43	19 931 097,39
a)	kredyty i pożyczki	22 806 786,21	22 847 515,47	19 889 306,43	19 931 097,39
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	47 453,62	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 941 096,25	15 499 276,74	16 150 420,65	16 810 685,92

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	14 317 101,73	14 844 082,49	15 462 466,69	16 088 334,26
a)	kredyty i pożyczki	2 975 994,93	2 935 265,67	2 958 209,04	2 958 209,04
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:	5 839 070,93	6 131 679,16	6 438 263,11	6 760 830,95
1)	do 12 miesięcy	5 839 070,93	6 131 679,16	6 438 263,11	6 760 830,95
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 weksłowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 689 487,47	2 823 961,84	2 965 159,93	3 113 417,93
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 381 409,61	2 500 480,09	2 625 504,09	2 756 779,29
i)	inne	431 138,79	452 695,73	475 330,52	499 097,05
4.	Fundusze specjalne	623 994,52	655 194,25	687 953,96	722 351,66
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 733 249,70	24 978 049,75	20 111 721,62	14 950 578,77
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 733 249,70	24 978 049,75	20 111 721,62	14 950 578,77
a)	długoterminowe	9 063 054,02	20 111 721,62	14 950 578,77	11 948 500,15
b)	krótkoterminowe	5 670 195,68	4 866 328,13	5 161 142,85	3 002 078,62
	Pasywa razem	31 143 439,35	42 024 089,76	33 468 489,81	29 973 671,39

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. Prognoza finansowa została przedstawiona przy zachowaniu zasady ostrożności. Ze względu na 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 i/lub zwiększenie przychodów. Bez ww. działań sytuacja będzie się pogarszać. Jednocześnie w perspektywie bieżącego roku, ograniczenie części kosztów jest niemożliwe.

3.2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-2,60	-2,14	-1,22
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-0,75	-0,45	0,22
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-6,43	-5,40	-3,76

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,85	0,6	0,58
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,65	0,54	0,53

Wskaźniki efektywności	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	32,16	32,41	31,48
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	26,75	26,75	26,75

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	109	131	130
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,59	-1,44	-1,30

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

Wskaźniki zyskowności	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	procent	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	0	0	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	0	0	0
Razem		0	0	3

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	4	4	0
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	8	8	8
Razem		12	12	8

Wskaźniki efektywności	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	7	7	7
Razem		10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2022	2023	2024
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	zł.	0	0	0
Razem		0	0	0

W okresie objętym prognozą tj. lata 2022-2024 wartość wskaźników ulega pogorszeniu. Bez wyraźnych działań naprawczych, wzrostu przychodów, dofinansowania, sytuacja będzie coraz trudniejsza. Jedyne wskaźnik, który pozostaje na stałym poziomie to wskaźnik rotacji zobowiązań i należności.

3.3 Podsumowanie raportu i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Wieluniu na lata 2022-2024.

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 2021 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, zyskowności, poprawę płynności, ale nadal wskazują na duży poziom zadłużenia. Prognozy w tak trudnym środowisku jakim jest działalność lecznicza szpitali są obciążone 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 czynnik zewnętrzny.

W związku ze skalą ryzyk makroekonomicznych, panującą trudną sytuacją gospodarczą oraz zadłużeniem szpitala, w prognozach nie uwzględniono scenariusza optymistycznego, który przewidywałby zbilansowanie się działalności w okresie objętym raportem.

p.o. DYREKTORA
SPZOZ w Wieluniu
Anna Freus
Anna Freus