

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

**SAMODZIELNY PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY
SZPITAL ZACHODNI**



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

Grodzisk Mazowiecki, czerwiec 2021 rok

1. Wprowadzenie

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711, z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2020 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2021-2023 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r, poz.832).

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

Na przełomie lutego i marca 2020 roku w Polsce pojawiła się pandemia Covid-19 i trwała przez cały rok. Rozwijająca się dynamicznie zachorowalność na Covid-19 w znaczący sposób wpłynęła na funkcjonowanie szpitala. NFZ wprowadził ograniczenia w przyjmowaniu pacjentów planowych w każdym zakresie, co miało wpływ na wykonanie przyznanego rocznego ryczałtu i kontraktów. Część łóżek szpitalnych została wykorzystana do opieki pacjentów z chorobą Covid-19.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPS Szpitala Zachodniego w roku bazowym (2020)

sporządzona została w oparciu o:

- bilans na dzień 31.12.2020r
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020r – 31.12.2020r
- analizę wskaźnikową
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	177 034 573,51	183 238 022,05	A	Kapitał (fundusz) własny	-19 970 553,06	-19 254 019,70
I	Wartości niematerialne i prawne	223 576,75	1 507 442,56	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37	73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	223 576,75	1 507 442,56	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	176 810 996,76	181 730 579,49	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	172 829 669,59	178 449 678,30		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 110 000,00	2 110 000,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	147 360 211,42	152 325 621,55	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-92 844 788,07	-88 070 638,57
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 673 250,19	9 279 171,31	VI	Zysk (strata) netto	-716 533,36	-4 774 149,50
d)	środki transportu	216 400,65	276 639,15	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	14 469 807,33	14 458 246,29	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	231 708 754,50	221 811 226,80
2	Środki trwałe w budowie	3 981 327,17	3 280 901,19	I	Rezerwy na zobowiązania	4 930 266,69	4 653 747,81
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 928 870,45	4 653 022,93
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	3 569 604,13	3 405 390,22
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	1 359 266,32	1 247 632,71
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	1 396,24	724,88
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	1 396,24	724,88
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	5 400 000,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	5 400 000,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	5 400 000,00	
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	50 011 672,65	39 522 070,23
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	50 011 672,65	39 522 070,23
B	Aktywa obrotowe	34 703 627,93	19 319 185,05	a)	kredyty i pożyczki	2 082 247,82	1 490 795,98
I	Zapasy	4 421 537,95	2 269 059,98	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	4 347 146,34	2 262 183,23	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	31 696 171,00	34 674 516,84
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	31 696 171,00	34 674 516,84
4	Towary	8 064,71	6 876,75		– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	66 326,90		e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	8 712 398,91	
II	Należności krótkoterminowe	28 941 492,04	16 256 638,66	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 111 525,61	2 590 680,79
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 409 329,31	766 076,62
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	171 366 815,16	177 635 408,76
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	171 366 815,16	177 635 408,76
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	160 058 506,13	165 472 423,24
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	11 308 309,03	12 162 985,52
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	28 941 492,04	16 256 638,66				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	28 840 797,30	16 146 883,98				
	– do 12 miesięcy	28 840 797,30	16 146 883,98				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 084,51	1 272,41			
c)	inne	97 610,23	108 482,27			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	884 335,28	302 755,54			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	884 335,28	302 755,54			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	884 335,28	302 755,54			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	884 335,28	302 755,54			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	456 262,66	490 730,87			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	211 738 201,44	202 557 207,10			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	211 738 201,44	202 557 207,10

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	165 137 604,50	142 332 484,43
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	164 923 960,70	141 986 600,69
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	213 643,80	345 883,74
B	Koszty działalności operacyjnej	184 865 883,16	162 331 670,97
I	Amortyzacja	13 246 148,95	12 507 196,74
II	Zużycie materiałów i energii	50 693 835,95	44 611 875,61
III	Usługi obce	56 747 480,59	48 276 282,05
IV	Podatki i opłaty, w tym:	809 747,36	856 865,85
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	52 375 341,67	46 107 956,69
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 287 218,17	9 240 646,99
	– emerytalne	5 073 925,09	4 061 384,86
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	640 379,60	613 945,17
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	65 730,87	116 901,87
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-19 728 278,66	-19 999 186,54
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 934 959,39	16 749 824,09
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	16 997 753,46	15 906 923,34
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 937 205,93	842 900,75
E	Pozostałe koszty operacyjne	512 342,02	1 231 508,70
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20 435,96	103 659,40
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	491 906,06	1 127 849,30
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-305 661,29	-4 480 871,15
G	Przychody finansowe	83 726,75	117 813,42
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	83 726,75	117 813,42
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	494 598,82	411 091,77
I	Odsetki, w tym:	493 995,88	410 111,05
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	602,94	980,72
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-716 533,36	-4 774 149,50
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-716 533,36	-4 774 149,50

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
-----------------	---------	-------	-----------	---

I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	- 0,39 %	0	5	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	- 0,17 %	0	5	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	- 0,35 %	0	5	0

II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,67	4	12	33
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,58	8	13	62

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	50 dni	2	3	67
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	73 dni	4	7	57

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	28,50 %	10	10	100
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	- 3,02	0	10	0

OCENA ŁĄCZNA		28	70	40 %
---------------------	--	-----------	-----------	-------------

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

w 2020r

Przychody szpitala w 2020 roku z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych wyniosły 164.241.366,70 zł . Wykonanie świadczeń zdrowotnych w leczeniu szpitalnym kształtowało się na poziomie 92% w przypadku ambulatoryjnej opieki zdrowotnej 93%.

Szpital z pozostałej działalności medycznej tj. świadczenia usług zewnętrznych, badań i leczenia komercyjnego uzyskał przychód w wysokości 2.893.560,04 zł .

Z dzierżawy i najmu powierzchni szpitala osiągnięto mniejsze przychody w stosunku do 2019 roku. Z powodu trwającej pandemii Covid-19 firmy zmuszone były do ograniczenia bądź czasowego wstrzymania swojej działalności, co przełożyło się na zmianę wysokości czynszu najmu lub dzierżawy.

Całkowity przychód szpitala wyniósł 185.156.290,64 zł i był większy w stosunku do 2019 roku o kwotę 25.956.168,70 zł . Na zwiększone przychody miały wpływ w szczególności otrzymane środki z NFZ dla pracowników wykonujących świadczenia u pacjentów podejrzanych lub zakażonych koronawirusem SARS-Cov-2, których nie było w 2019 roku oraz dary pieniężne i rzeczowe związane z Covid-19. W/wym. pozycje nie wystąpiły w roku 2019.

Plan inwestycyjny w 2020 roku został zrealizowany na kwotę 5.825.023,46 zł.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2020 roku wyniosły 5.764.512,34 zł. Zostały spłacone do końca kwietnia 2021 roku.

Zaciągnięte kredyty spłacane były terminowo.

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2020r

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych finansowana ze środków publicznych w tym:	161.347.806,66	87,14
Umowa ryczałtowa	73.051.029,09	39,45
Pozostałe umowy z NFZ	88.296.777,57	47,69
II. Sprzedaż usług zdrowotnych – pozostała działalność medyczna	2.893.560,04	1,56
III. Przychody z dzierżawy i najmu	574.655,71	0,31
IV. Pozostałe przychody	321.582,09	0,17
V. Pozostałe przychody operacyjne	19.934.959,39	10,77
VI. Przychody finansowe	83.726,75	0,05
Całkowite przychody	185.156.290,64	100

Średnie zatrudnienie w Szpitalu Zachodnim wynosiło 725,92 etatów, było większe o 17 etatów w stosunku do 2019 roku.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2020r

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Koszty razem - w tym:	185.872.824,00	100
Amortyzacja	13.246.148,95	7,13
Zużycie materiałów i energii	50.693.835,95	27,27
Usługi obce	56.747.480,59	30,53
Podatki i opłaty	809.747,36	0,44
Wynagrodzenia	52.375.341,67	28,18
Ubezpieczenia i inne świadczenia	10.287.218,17	5,53
Pozostałe koszty rodzajowe	640.379,60	0,34
Pozostałe koszty operacyjne	512.342,02	0,28
Koszty finansowe	494.598,82	0,27
Wartość sprzedaży towarów i materiałów	65.730,87	0,03

W strukturze kosztów najwyższą pozycję zajmują wynagrodzenia personelu zatrudnionego na umowę o pracę, które łącznie z kosztem ubezpieczeń i świadczeń pracowniczych stanowią 33,71% oraz usługi obce (30,53%).

Podsumowanie:

Rok obrotowy 2020 zamknął się stratą w wysokości -716,5 tys. zł, przy stracie netto -4.774,1 tys. zł za rok 2019. Na zmniejszenie straty w stosunku do straty zaplanowanej wpływ miały w szczególności zmiany (zwiększenia) przychodów wynikających z rozliczenia przez NFZ świadczeń nielimitowanych za rok 2020 oraz zwiększonych przychodów operacyjnych z tytułu darów pieniężnych i rzeczowych otrzymywanych na walkę z Covid-19.

Amortyzacja w 2020 roku wyniosła 13.246.148,95 zł, jej wartość jest wyższa od wyniku finansowego (-716,5 tys. zł), w związku z czym wynik działalności szpitala, po odjęciu wartości amortyzacji wyniósł 12.529.615,59 zł, co nie wymaga podjęcia działań przez organ tworzący, tj. finansowanie straty finansowej.

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2021-2023

obejmuje:

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

Założenia prognozy na lata 2021 – 2023

z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

2021 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2021 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych, w oparciu o plan finansowy SPS Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim, przyjętym Uchwałą nr 3/2021 Rady Społecznej z dnia 25 lutego 2021 roku.

Planowane przychody są na poziomie 197.110.000,00 zł, natomiast koszty na poziomie 202.675.000,00 zł. Podstawą planowanych przychodów jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym świadczeń. Wysoka amortyzacja ujęta w planie finansowym w wysokości 13.500.000,00 zł jest wynikiem całorocznego naliczenia amortyzacji również od budynków i budowli przyjętych do ewidencji środków trwałych od listopada 2018 roku.

Plan i wynik finansowy na 2021 rok został i będzie nadal korygowany w II i IV kwartale tego roku w związku z dwukrotnym przesunięciem okresu rozliczeniowego przez NFZ, regulacjami ustawowymi dotyczącymi podwyżek wynagrodzenia i ostatecznej decyzji o sposobie rozliczenia przyznanego rocznego ryczałtu oraz zakończeniem finansowania świadczeń „Covidowych”.

Na koniec 2021 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 355.000,00 zł.

Plan inwestycyjny zakłada wydatki na kwotę 6.188.000,00 zł, który może ulec zmianie w przypadku pozyskania dodatkowych środków.

2022 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2022 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów za 2021 rok. Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2021, powiększone o planowany wzrost środków wynikający z algorytmu oraz zmian wynikających z nowych regulacji prawnych i finansowych. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2021 roku.

Na koniec 2022 roku założono wynik finansowy dodatni w wysokości 141.200 zł.

Wartości należności krótkoterminowych przyjęto na porównywalnym poziomie, natomiast zobowiązania krótkoterminowe wzrosną bez wpływu na wartość oceny wskaźnika rotacji zobowiązań.

Wydatki inwestycyjne zaplanowano w wysokości 10 mln zł, które mogą ulec zwiększeniu po otrzymaniu środków zewnętrznych na zaplanowane działania.

2023 rok

Dla ustalenia prognozy podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2022.

W zakresie **inwestycji** w 2023 roku, w związku z nową Perspektywą Unijną na lata 2021-2027 Szpital planuje wydatki w wysokości 10 mln zł.

Na koniec 2023 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 705 tys. zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2021 – 2023 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej, pandemii Covid-19, perspektywy unijnej w ramach której będą finansowane wydatki inwestycyjne dla placówek ochrony zdrowia i ewentualnych zmian legislacyjnych związanych z planowaną reformą ochrony zdrowia.

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2021 r

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2021	rok poprzedni 31.12.2020			rok bieżący 31.12.2021	rok poprzedni 31.12.2020
A	Aktywa trwałe	172 504 300,00	177 034 573,51	A	Kapitał (fundusz) własny	-19 615 553,06	-19 970 553,06
I	Wartości niematerialne i prawne	210 000,00	223 576,75	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37	73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	210 000,00	223 576,75	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	172 294 300,00	176 810 996,76	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	170 514 300,00	172 829 669,59		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 110 000,00	2 110 000,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	145 490 000,00	147 360 211,42	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-93 561 321,43	-92 844 788,07
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 250 000,00	8 673 250,19	VI	Zysk (strata) netto	355 000,00	-716 533,36
d)	środki transportu	169 300,00	216 400,65	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	14 495 000,00	14 469 807,33	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	216 261 253,06	231 708 754,50
2	Środki trwałe w budowie	1 780 000,00	3 981 327,17	I	Rezerwy na zobowiązania	5 401 500,00	4 930 266,69
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 400 000,00	4 928 870,45
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	3 900 000,00	3 569 604,13
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	1 500 000,00	1 359 266,32
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	1 500,00	1 396,24
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	1 500,00	1 396,24
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	2 900 000,00	5 400 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	2 900 000,00	5 400 000,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	2 900 000,00	5 400 000,00
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	42 625 753,06	50 011 672,65
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	42 625 753,06	50 011 672,65
B	Aktywa obrotowe	24 141 400,00	34 703 627,93	a)	kredyty i pożyczki	2 100 000,00	2 082 247,82
I	Zapasy	3 106 200,00	4 421 537,95	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	3 100 000,00	4 347 146,34	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	28 125 753,06	31 696 171,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	28 125 753,06	31 696 171,00
4	Towary	6 200,00	8 064,71		– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	66 326,90	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	8 200 000,00	8 712 398,91
II	Należności krótkoterminowe	20 085 200,00	28 941 492,04	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 100 000,00	4 111 525,61
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne	1 100 000,00	3 409 329,31
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	165 334 000,00	171 366 815,16
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	165 334 000,00	171 366 815,16
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	154 821 000,00	160 058 506,13
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	10 513 000,00	11 308 309,03
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	20 085 200,00	28 941 492,04				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 980 000,00	28 840 797,30				
	– do 12 miesięcy	19 980 000,00	28 840 797,30				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 200,00	3 084,51			
c)	inne	104 000,00	97 610,23			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	520 000,00	884 335,28			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	520 000,00	884 335,28			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	520 000,00	884 335,28			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	520 000,00	884 335,28			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	430 000,00	456 262,66			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	196 645 700,00	211 738 201,44			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			196 645 700,00	211 738 201,44	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . .zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	181 250 000,00	165 137 604,50
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	181 000 000,00	164 923 960,70
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	250 000,00	213 643,80
B	Koszty działalności operacyjnej	200 625 000,00	184 865 883,16
I	Amortyzacja	13 300 000,00	13 246 148,95
II	Zużycie materiałów i energii	52 650 000,00	50 693 835,95
III	Usługi obce	63 100 000,00	56 747 480,59
IV	Podatki i opłaty, w tym:	950 000,00	809 747,36
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	57 900 000,00	52 375 341,67
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 800 000,00	10 287 218,17
	– emerytalne	5 900 000,00	5 073 925,09
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	850 000,00	640 379,60
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	75 000,00	65 730,87
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-19 375 000,00	-19 728 278,66
D	Pozostałe przychody operacyjne	21 400 000,00	19 934 959,39
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	17 900 000,00	16 997 753,46
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 500 000,00	2 937 205,93
E	Pozostałe koszty operacyjne	970 000,00	512 342,02
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		20 435,96
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	970 000,00	491 906,06
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 055 000,00	-305 661,29
G	Przychody finansowe	100 000,00	83 726,75
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	100 000,00	83 726,75
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	800 000,00	494 598,82
I	Odsetki, w tym:	800 000,00	493 995,88
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		602,94
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	355 000,00	-716 533,36
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	355 000,00	-716 533,36

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2021 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,18%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,52%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,17%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,54	0	12	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,47	0	13	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	49	2	3	66,67%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	60	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	25,90%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	- 2,60	0	10	0
OCENA ŁĄCZNA		28	70	40%

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2022 r.

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021			rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
A	Aktywa trwałe	170 182 500,00	172 504 300,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-19 474 353,06	-19 615 553,06
I	Wartości niematerialne i prawne	240 000,00	210 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37	73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	240 000,00	210 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	169 942 500,00	172 294 300,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	169 092 500,00	170 514 300,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 110 000,00	2 110 000,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	143 500 000,00	145 490 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-93 206 321,43	-93 561 321,43
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 300 000,00	8 250 000,00	VI	Zysk (strata) netto	141 200,00	355 000,00
d)	środki transportu	132 500,00	169 300,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	15 050 000,00	14 495 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	211 341 053,06	216 261 253,06
2	Środki trwałe w budowie	850 000,00	1 780 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	5 752 000,00	5 401 500,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	5 750 000,00	5 400 000,00
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa	4 100 000,00	3 900 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					1 650 000,00	1 500 000,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	2 000,00	1 500,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe	2 000,00	1 500,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	1 100 000,00	2 900 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	1 100 000,00	2 900 000,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	1 100 000,00	2 900 000,00
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	41 889 053,06	42 625 753,06
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	41 889 053,06	42 625 753,06
B	Aktywa obrotowe	21 684 200,00	24 141 400,00	a)	kredyty i pożyczki	2 000 000,00	2 100 000,00
I	Zapasy	2 206 100,00	3 106 200,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 200 000,00	3 100 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	28 389 053,06	28 125 753,06
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	28 389 053,06	28 125 753,06
4	Towary	6 100,00	6 200,00		– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	7 200 000,00	8 200 000,00
II	Należności krótkoterminowe	18 183 100,00	20 085 200,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 150 000,00	3 100 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne	1 150 000,00	1 100 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	162 600 000,00	165 334 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	162 600 000,00	165 334 000,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	153 000 000,00	154 821 000,00
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	9 600 000,00	10 513 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	18 183 100,00	20 085 200,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 100 000,00	19 980 000,00				
	– do 12 miesięcy	18 100 000,00	19 980 000,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 100,00	1 200,00			
c)	inne	82 000,00	104 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	835 000,00	520 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	835 000,00	520 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	835 000,00	520 000,00			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	835 000,00	520 000,00			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	460 000,00	430 000,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	191 866 700,00	196 645 700,00			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			191 866 700,00	196 645 700,00	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	172 070 000,00	181 250 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	171 800 000,00	181 000 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	270 000,00	250 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	192 571 000,00	200 625 000,00
I	Amortyzacja	12 900 000,00	13 300 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	52 900 000,00	52 650 000,00
III	Usługi obce	58 900 000,00	63 100 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	970 000,00	950 000,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	55 200 000,00	57 900 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 841 000,00	11 800 000,00
	– emerytalne	5 600 000,00	5 900 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	780 000,00	850 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80 000,00	75 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-20 501 000,00	-19 375 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	22 000 000,00	21 400 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	18 100 000,00	17 900 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 900 000,00	3 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	700 000,00	970 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	700 000,00	970 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	799 000,00	1 055 000,00
G	Przychody finansowe	92 200,00	100 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	92 200,00	100 000,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	750 000,00	800 000,00
I	Odsetki, w tym:	750 000,00	800 000,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	141 200,00	355 000,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	141 200,00	355 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2022 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,07%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,41%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,07%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe – nal. O okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,49	0	12	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe – nal. O okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	0,44	0	13	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}} * 365$	40	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}} * 365$	60	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	25,40%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$	-2,5	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		29	70	41,43%

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2023 r

jednostka obliczeniowa: .. zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022			rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Aktywa trwałe	170 220 000,00	170 182 500,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-18 769 353,06	-19 474 353,06
I	Wartości niematerialne i prawne	290 000,00	240 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	73 590 768,37	73 590 768,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	290 000,00	240 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	169 930 000,00	169 942 500,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	169 630 000,00	169 092 500,00		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 110 000,00	2 110 000,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	142 000 000,00	143 500 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-93 065 121,43	-93 206 321,43
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 900 000,00	8 300 000,00	VI	Zysk (strata) netto	705 000,00	141 200,00
d)	środki transportu	120 000,00	132 500,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	16 500 000,00	15 050 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	211 381 553,06	211 341 053,06
2	Środki trwałe w budowie	300 000,00	850 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	6 451 400,00	5 752 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 450 000,00	5 750 000,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	4 500 000,00	4 100 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	1 950 000,00	1 650 000,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	1 400,00	2 000,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	1 400,00	2 000,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 100 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	1 100 000,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	0,00	1 100 000,00
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	41 350 153,06	41 889 053,06
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	41 350 153,06	41 889 053,06
B	Aktywa obrotowe	22 392 200,00	21 684 200,00	a)	kredyty i pożyczki	1 700 000,00	2 000 000,00
I	Zapasy	1 806 100,00	2 206 100,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	1 800 000,00	2 200 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	28 050 153,06	28 389 053,06
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	28 050 153,06	28 389 053,06
4	Towary	6 100,00	6 100,00		– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	7 200 000,00	7 200 000,00
II	Należności krótkoterminowe	19 186 100,00	18 183 100,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 200 000,00	3 150 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne	1 200 000,00	1 150 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	163 580 000,00	162 600 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	163 580 000,00	162 600 000,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	153 900 000,00	153 000 000,00
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	9 680 000,00	9 600 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	19 186 100,00	18 183 100,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 100 000,00	18 100 000,00				
	– do 12 miesięcy	19 100 000,00	18 100 000,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 100,00	1 100,00				
c)	inne	85 000,00	82 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	920 000,00	835 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	920 000,00	835 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	920 000,00	835 000,00				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	920 000,00	835 000,00				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	480 000,00	460 000,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	192 612 200,00	191 866 700,00				
					PASYWA razem (suma poz. A i B)	192 612 200,00	191 866 700,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	173 210 000,00	172 070 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	172 900 000,00	171 800 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	310 000,00	270 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	193 045 000,00	192 571 000,00
I	Amortyzacja	12 400 000,00	12 900 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	53 100 000,00	52 900 000,00
III	Usługi obce	59 000 000,00	58 900 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 020 000,00	970 000,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	55 700 000,00	55 200 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 940 000,00	10 841 000,00
	– emerytalne	5 395 000,00	5 600 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	800 000,00	780 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	85 000,00	80 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-19 835 000,00	-20 501 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	21 950 000,00	22 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	18 100 000,00	18 100 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 850 000,00	3 900 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	800 000,00	700 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	800 000,00	700 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 315 000,00	799 000,00
G	Przychody finansowe	90 000,00	92 200,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	90 000,00	92 200,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	700 000,00	750 000,00
I	Odsetki, w tym:	700 000,00	750 000,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	705 000,00	141 200,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	705 000,00	141 200,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2023 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,36%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	0,70%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,37%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,51	0	12	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,46	0	13	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	39	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	59	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	24,80%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	-2,55	0	10	0
OCENA ŁĄCZNA		29	70	41,43%

Podsumowanie raportu - Analiza trendów

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

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe

2020 2021 2022 2023

I. - wskaźniki zyskowności

1. zyskowność netto (%)	0	3	3	3
2. zyskowność działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
3. zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3

Ocena:	Zdolność do generowania zysków w nieznacznym stopniu pojawi się w 2021 roku i pozostanie na tym samym poziomie przez kolejne lata.
--------	--

II. - wskaźniki płynności

1. płynność bieżąca	4	0	0	0
2. płynność szybka	8	0	0	0

Ocena:	W latach 2020 – 2023 płynność finansowa szpitala kształtuje się na niskim poziomie.
--------	---

III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1. rotacja należności (w dniach)	2	2	3	3
2. rotacja zobowiązań(w dniach)	4	7	7	7

Ocena:	Czas oczekiwania na uzyskanie przez szpital należności jest na dobrym poziomie. Istnieją trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.
--------	--

IV. - wskaźniki zadłużenia jednostki

1. zadłużenie aktywów (%)	10	10	10	10
2. wypłacalność	0	0	0	0

Ocena:	Zadłużenie aktywów wynika z przyjętej w 2018 roku zmiany ustawowej w naliczaniu amortyzacji, której wartość w aktywach stanowi aż 80%.
--------	--

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

W 2020 roku miały miejsce istotne zdarzenia mające bezpośredni wpływ na kondycję szpitala i ostateczny wynik finansowy na koniec roku jego działalności:

1. Ogłoszenie pandemii Covid-19 w Polsce wymusiło realizację dodatkowych zadań, które przez pierwsze miesiące jej trwania były finansowane ze środków własnych szpitala..
2. Czasowe ograniczenia w działalności szpitalnej i ambulatoryjnej.
3. Duża zachorowalność personelu medycznego na Covid-19 wymuszała zatrudnienie personelu za dodatkowe wynagrodzenie.
4. Lawinowo rosnące ceny zakupu wyrobów medycznych i jednorazowego sprzętu medycznego, środków dezynfekujących przez okres 6 miesięcy trwania pandemii.
5. Reorganizacja oddziałów szpitalnych w celu uruchomienia docelowo 74 łóżek dla pacjentów zakażonych SARS-Cov-2 – częściowo finansowaną z własnych środków.
6. Niedoścadowanie procedur medycznych od wielu lat, nie uwzględniające wszystkich kosztów pracy, dostaw usług oraz amortyzacji.
7. Wzrost kosztów obsługi Szpitala przez firmy zewnętrzne (sprzątanie, transport, obsługa pacjenta) w związku z ustawowym podniesieniem minimalnego wynagrodzenia za pracę.
8. Starzejąca się kadra medyczna jak i jej brak na rynku pracy (głównie pielęgniarki) w dużej mierze wpływa na koszty działalności z powodu wymogu zapewnienia zastępstw dodatkowo płatnych.
9. Roszczenia płacowe lekarzy deficytowych specjalności, których brak na rynku pracy (radiologów, anestezjologów, lekarzy systemu ratownictwa medycznego). W 2020 roku stawka za 1 godzinę pracy wzrosła średnio o 20%.
10. Stale wzrastający poziom kosztów remontów, konserwacji budynku i sprzętu.
11. Przedłużenie terminu do czerwca 2021 roku rozliczenia umowy ryczałtowej, która powinna zakończyć się w grudniu 2020 roku – brak możliwości planowania rozwoju szpitala.

Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa ocena sumaryczna za rok 2020

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z w/wym. rozporządzenia

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		
1) Wskaźnik zyskowności netto	- 0,39	0
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 0,17	0
3) Wskaźnik zyskowności aktywów	- 0,35	0
II. Wskaźniki płynności		
1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4
2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8
III. Wskaźniki efektywności		
1) Wskaźnik rotacji zależności	50	2
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	73	4
IV. Wskaźniki zadłużenia		
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	28,50	10
2) Wskaźnik wypłacalności	- 3,02	0
	Ocena łączna:	28

Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70.

Łączna ocena punktowa za 2020 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni wynosi 28.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej ww. Szpitala Zachodniego wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2021, 2022, 2023 nie ulegnie zmniejszeniu, w 2023r zwiększy się o wartość 1 punktu.

Szpital wykazuje stratę w roku sprawozdawczym 2020 i prognozuje dodatnie wyniki w kolejnych latach.

Zestawienie wyników	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Wynik finansowy (w zł)	- 716.533,36	355.000,00	141.200,00	705.000,00
Trend: (rosnący / malejący / stały)				

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Szpitalu Zachodnim im. św. Jana Pawła II w 2020 roku wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić jako nadal trudną lecz ze znaczną poprawą. Zwiększył się majątek w ujęciu realnym. Szpital uzyskał wyższe przychody i zmniejszyła się strata. Jednostka nie jest rentowna. Płynność finansowa jest na niskim poziomie.