



**DOLNY
ŚLĄSK**

HP

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za
2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-
Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

2022 r.

SPIS TREŚCI

1	Ogólna charakterystyka	3
1.1	Podstawowe informacje o jednostce	3
1.2	Przedmiot działalności	3
2	Analiza organizacji i systemu zarządzania.....	4
2.1	Struktura organizacyjna	4
2.2	Analiza i prognoza zatrudnienia	6
2.2.1	Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2020-2021.....	6
2.2.2	Prognoza zatrudnienia na lata 2022-2024	8
2.3	Polityka płacowa	9
2.3.1	Płace wg grup zawodowych w latach 2020-2021.....	9
2.3.2	Prognoza płac na lata 2022-2024	10
3	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2021.....	11
3.1	Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny	11
3.2	Bilans.....	13
3.3	Rachunek przepływów pieniężnych	18
3.4	Analiza przychodów i kosztów	20
3.4.1	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	20
3.4.2	Koszty dz. operacyjnej.....	21
3.4.3	Koszty ogólnego zarządu	21
3.5	Analiza wskaźnikowa.....	22
4	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024.....	24
4.1	Założenia prognozy	24
4.2	Prognoza przychodów.....	25
4.3	Prognoza kosztów	26
4.3.1	Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2022-2024	26
4.3.2	Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2022-2024	27
4.4	Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania	28
4.5	Prognoza Rachunku zysków i strat.....	30
4.6	Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych	32
4.6.1	Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych	35
4.7	Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych	37
4.8	Prognoza wskaźników.....	38
5	Podsumowanie	41

1 Ogólna charakterystyka

1.1 Podstawowe informacje o jednostce

Nazwa jednostki:	Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu
Forma prawna:	SP ZOZ
Siedziba:	58-301 Wałbrzych, ul. Paderewskiego 10
Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej oraz adres ESP	748877101, 74 8877183, 74 8877101
Numer identyfikacyjny REGON:	890047179
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	8862385261
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data rejestracji:	0000010953 , 15.05.2001
Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą	Numer rejestru Wojewody - 1314

1.2 Przedmiot działalności

Dziedzina medycyny:

Ginekologia i położnictwo

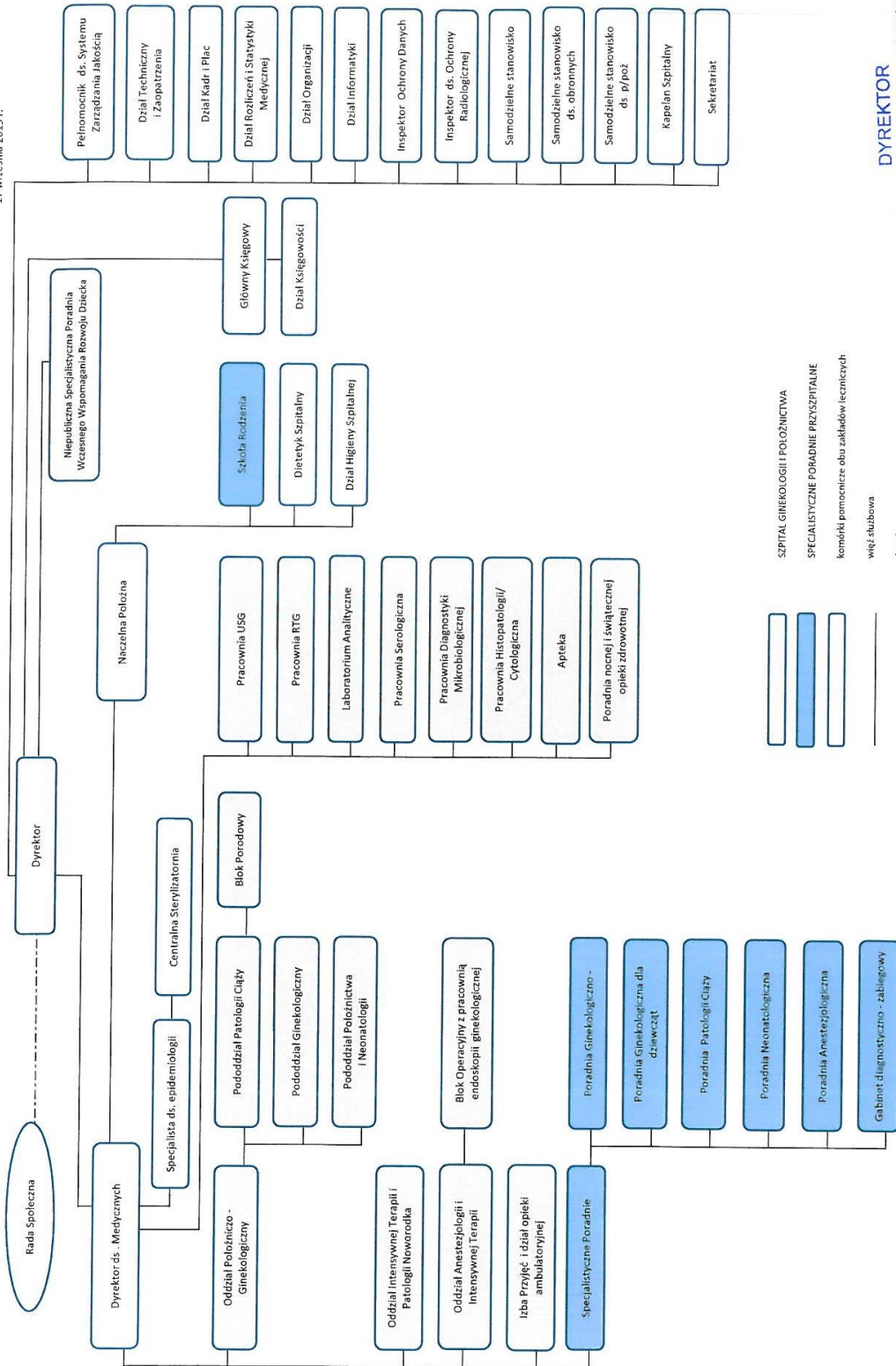
Rodzaj udzielanych świadczeń:

1. stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne udzielane w oddziałach szpitala w zakresie ginekologii, położnictwa, neonatologii,
2. pomoc doraźna w dziedzinie ginekologii i położnictwa,
3. leczenie szpitalne - programy lekowe - świadczone w trybie ambulatoryjnym,
4. ambulatoryjna opieka specjalistyczna - świadczenia udzielane w trybie ambulatoryjnym w zakresie ginekologii, położnictwa, neonatologii,
5. profilaktyczne programy zdrowotne - świadczenie udzielane w trybie ambulatoryjnym,
6. podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
7. pomocnicze usługi opieki zdrowotnej - badania laboratoryjne i mikrobiologiczne,
8. pomocnicze usługi opieki zdrowotnej inne - Pracownia USG, Pracownia RTG, Pracownia Histopatologii i Cytologiczna

2 Analiza organizacji i systemu zarządzania

2.1 Struktura organizacyjna

Załącznik Nr. 1 do Regulaminu Organizacyjnego z dnia 17 września 2019 r.



SZPITAL GINEKOLOGII I POŁOŻNICTWA
 SPECJALISTYCZNE PORADNIE PRZYSZPITALNE
 komórki pomocnicze obu zakładów leczniczych
 więz. służbowa
 derady

DYREKTOR
 specjalistycznego Szpitala Ginekologiczno - Położniczego
 im. E. Bierańskiego w Wałbrzychu
F. P. Porczkowska
 mgr. Elżbieta Porczkowska

Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
	Komórki działalności podstawowej, w tym :	143	136,455
1.1.	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	77	73,205
1.2.	Oddział Intensywnej Terapii i Patologii Noworodka	31	31
1.3.	Dział Anest. z Blokiem Operacyjnym	16	15
1.4.	Specjalistyczne Poradnie Przychodnia	6	6
1.5.	Szkoła Rodzenia	1	0,75
1.6.	Izba Przyjęć i Dział Opieki Ambulatoryjnej	12	10,5
II.	Komórki działalności pomocniczej medycznej, w tym :	35	32,864
2.1.	Apteka	3	2,25
2.2.	Centralna Sterylizatornia	5	5
2.3.	Pracownia Diagnostyki Mikrobiologicznej	3	2,923
2.4.	Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej	8	7,5
2.5.	Pracownia Histopatologiczna	3	2,4
2.6.	Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi	2	1,791
2.7.	Pracownia USG	1	1
2.8.	Pracownia RTG	1	1
2.9.	Pozostali pracownicy medyczni	9	9
III.	Komórki działalności pomocniczej niemedycznej:	41	41
3.1.	Dział Higieny Szpitalnej	34	34
3.2.	Dział Techniczny i Zaopatrzenia	7	7
IV.	Zarząd i administracja	22	21,5
	Razem :	241	231,819

2.2 Analiza i prognoza zatrudnienia

2.2.1 Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2020-2021

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2020	wg stanu na dzień 31.12.2021
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	110	115
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	51	52
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)		
4	Lekarze rezydenci		
5	Lekarze stażyści		
6	Pielęgniarki	16	15
7	Położne	5	5
8	Diagności laboratoryjni	6	7
9	Ratownicy medyczni		
10	Farmaceuci		
11	Pozostały personel medyczny	15	18
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	14	15
13	Zarząd i administracja	3	3

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2020	wg stanu na dzień 31.12.2021
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	254	241
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	11	12
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)		
4	Lekarze rezydenci	6	4
5	Lekarze stażyści		
6	Pielęgniarki	70	67
7	Położne	59	58
8	Diagności laboratoryjni	9	8
9	Ratownicy medyczni		
10	Farmaceuci	2	2
11	Pozostały personel medyczny	30	27
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	45	41
13	Zarząd i administracja	22	22

Stan zatrudnienia w grudniu 2021 roku w porównaniu do grudnia 2020 r. zmniejszył się o 5 osób w grupie osób zatrudnionych w ramach umów cywilno-prawnych i o 13 osób w grupie osób zatrudnionych na umowę o pracę. Zmiany dotyczą zatrudnienia w poszczególnych komórkach organizacyjnych w większej mierze zostały dostosowane do wielkości nałożonych zadań.

W grupie zawodowej lekarzy zatrudnienie jest na porównywalnym poziomie, zmniejszyła się ilość rezydentów a wzrosła ilość specjalistów.

W grupie pielęgniarek i położnych zatrudnienie zmalało o 5 osób - w miesiącu listopadzie i grudniu z 2 osobami rozwiązano umowy o pracę, 3 osoby przeszły na emeryturę. W styczniu 2022 roku częściowo już uzupełniono zatrudnienie w tej grupie zawodowej.

W pozostałych grupach zawodowych spadek zatrudnienia został spowodowany zmianami w organizacji pracy w niektórych komórkach Szpitala, mających na celu zwiększenie produktywności pracowników, a tym samym racjonalizację kosztów.

2.2.2 Prognoza zatrudnienia na lata 2022-2024

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	115	115	115
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	52	52	52
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)			
4	Lekarze rezydenci			
5	Lekarze stażyści			
6	Pielęgniarki	15	15	15
7	Położne	5	5	5
8	Diagności laboratoryjni	7	7	7
9	Ratownicy medyczni			
10	Farmaceuci			
11	Pozostały personel medyczny	18	18	18
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	15	15	15
13	Zarząd i administracja	3	3	3

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	244	244	244
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	12	12	12
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)			
4	Lekarze rezydenci	4	4	4
5	Lekarze stażyści			
6	Pielęgniarki	68	68	68
7	Położne	59	59	59
8	Diagności laboratoryjni	8	8	8
9	Ratownicy medyczni			
10	Farmaceuci	2	2	2
11	Pozostały personel medyczny	27	27	27
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	41	41	41
13	Zarząd i administracja	23	23	23

Szpital przewiduje, iż zatrudnienie – po uzupełnieniu etatów pielęgniarek i położnych, w latach następnych będzie kształtowało się w grupie osób zatrudnionych na umowę o pracę jak i w ramach umów cywilno-prawnych na poziomie z dnia 31 grudnia 2021 r.

2.3 Polityka płacowa

2.3.1 Płace wg grup zawodowych w latach 2020-2021

Zatrudnieni na umowę o pracę

Wyszczególnienie	średniomiesięczne wynagrodzenie brutto	
	2020	2021
Wszystkie grupy zawodowe w tym:	6066	7374
Lekarze i dentyści (bez stażystów i rezydentów)	16910	17925
Lekarze rezydenci i stażyści	10749	14291
Pielęgniarki i położne	6606	6767
Farmaceuci	6897	6972
Fizjoterapeuci *	0	
Technicy fizjoterapii*	0	
Diagności Laboratoryjni *	7218	6986
Technicy analityki medycznej *	4462	5325
Technicy w zawodach medycznych (pozostali nie wymienieni w wierszu powyżej) *.	3910	4621
Ratownicy medyczni	0	
Opiekunowie medyczni	0	
Psychologowie	0	
Salowe	3374	3659
Pozostały personel medyczny *	3418	4003
Zarząd i administracja	6080	6686
Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	3448	3884

Wzrost średniomiesięcznych wynagrodzeń brutto w poszczególnych grupach zawodowych pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, spowodowany jest podniesieniem od 01.01.2021 r. wynagrodzeń osób najniżej zarabiających do kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w 2021 r., zgodnie z wydanym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. oraz podniesieniem wynagrodzeń zasadniczych od dnia 01 lipca 2021 r., zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 roku, poz.1801). Szpital dokonał regulacji wynagrodzeń opierając się o w/w rozporządzenie i ustawę zapewniając wzrost wynagrodzenia pracowników w taki sposób aby odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy.

2.3.2 Prognoza płac na lata 2022-2024

Zatrudnieni na umowę o pracę

Wyszczególnienie	Planowane średniomiesięczne wynagrodzenie brutto		
	2022	2023	2024
Wszystkie grupy zawodowe w tym:	8377	8796	9236
Lekarze i dentyści (bez stażystów i rezydentów)	20614	21645	22727
Lekarze rezydenci i stażyści	15720	16506	17331
Pielęgniarki i położne	7917	8313	8729
Farmaceuci	8088	8492	8917
Fizjoterapeuci *			
Technicy fizjoterapii*			
Diagności Laboratoryjni *	8174	8583	9012
Technicy analityki medycznej *	6284	6598	6928
Technicy w zawodach medycznych (pozostali nie wymienieni w wierszu powyżej) *.	5453	5726	6012
Ratownicy medyczni			
Opiekunowie medyczni			
Psychologowie			
Salowe	3988	4187	4396
Pozostały personel medyczny *	4323	4539	4766
Zarząd i administracja	7354	7722	8108
Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	4234	4446	4668

Szpital w następnych latach będzie realizował założenia ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz.1801). Ustawa ta zakłada, że podmioty lecznicze będą zobowiązane do zagwarantowania pracownikom wykonującym zawód medyczny oraz pracownikom działalności podstawowej, którzy nie wykonują zawodu medycznego, wynagrodzenia zasadniczego nie niższego od poziomu najniższego wynagrodzenia zasadniczego ustalanego zgodnie z art. 3 tej ustawy. Podwyższając wynagrodzenia zasadnicze, wzrosną koszty pośrednie, wynikające z Regulaminu Wynagradzania, choćby dodatków za wysługę lat, dodatków za pracę w nocy i w dni świąteczne itd., do wypłacania których obliguje nas ustawa o działalności leczniczej, lub innych dodatków obliczanych jako pochodna od wynagrodzeń zasadniczych oraz składki na ubezpieczenia społeczne. Planowane średniomiesięczne wynagrodzenie brutto na lata 2022 -2024 zostało oparte na założeniach dot. wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia, stosownie do stanowiska Trójstronnego Zespołu ds. Ochrony Zdrowia z dnia 05 listopada 2021 r.

3 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2021

3.1 RZiS - wariant kalkulacyjny [w zł]

3.1 Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny

[w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynami- ka (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży pro- duktów, towarów i materiałów ,w tym:	36 065 680	39 119 180	3 053 500,27	8,5%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 065 680	39 119 180	3 053 500,27	8,5%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	34 195 384	38 248 981	4 053 596,43	11,9%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	34 195 384	38 248 981	4 053 596,43	11,9%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A- B)	1 870 295	870 199	-1 000 096,16	-53,5%
D.	Koszty sprzedaży			0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	3 557 259	2 367 082	-1 190 176,82	-33,5%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-1 686 964	-1 496 883	190 080,66	11,3%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	2 890 257	1 781 785	-1 108 471,33	-38,4%
I.	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych akty- wów trwałych		2 114	2 113,82	
II.	Dotacje	2 037 961	1 303 222	-734 738,31	-36,1%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinanso- wych			0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	852 296	476 449	-375 846,84	-44,1%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	33 681	7 084	-26 597,82	-79,0%
I.	Strata z tyt. rozchodu niefinansowych ak- tywów trwałych	21 282		-21 281,91	-100,0%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinan- sowych	8 655	3 203	-5 451,86	-63,0%
III.	Inne koszty operacyjne	3 744	3 880	135,95	3,6%
I.	Zysk (strata) z dział. Operacyjnej (1 169 612	277 819	-891 792,85	-76,2%

	F+G-H)				
J.	Przychody finansowe	32 755	203	-32 552,06	-99,4%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			0,00	
II.	Odsetki	32 755	203	-32 552,06	-99,4%
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
V.	Inne			0,00	
K.	Koszty finansowe	243	1 228	984,15	404,4%
I.	Odsetki	110	1 228	1 117,34	1014,2%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	133	0	-133,19	-100,0%
IV.	Inne			0,00	
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	1 202 123	276 794	-925 329,06	-77,0%
M.	Podatek dochodowy	200	108	-92,00	-46,0%
N.	Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
O.	Zysk (strata) netto (L - M -N)	1 201 923	276 686	-925 237,06	-77,0%
P.	Amortyzacja	1 917 569	1 649 985	-267 584,01	-14,0%
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)	3 119 493	1 926 672	-1 192 821,07	-38,2%

W 2021 r. Szpital kontynuował udzielanie świadczeń w ramach podstawowego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), w tym świadczenia udzielane w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej. Umowa z NFZ ryczałtowa na kwotę 8 535 tys. zł została wykonana w 100%.

W roku 2021 podobnie jak w kilku ostatnich latach Szpital wypracował dodatni wynik finansowy .W celu utrzymania dotychczasowej sytuacji finansowej Szpital podejmował szereg działań organizacyjnych, w tym :

- monitorowano dostosowanie oddziałów szpitalnych do wielkości normatywnych i optymalnego wykorzystania łóżek,

- przeanalizowano stan posiadanych obiektów i nieruchomości , a także sprzętu i aparatury medycznej pod kątem ich wykorzystania,

- weryfikacji poddano stan zatrudnienia w zakresie jego wykorzystania w strukturze organizacyjnej szpitala , a także pod kątem uprawnień i kwalifikacji ograniczając do niezbędnego minimum stan zatrudnienia.

Zatrudnienie w Szpitalu zmniejszyło się o 13 osób , w tym o 5 osób w grupie pracowników zatrudnionych w komórkach działalności podstawowej oraz po cztery osoby w grupie pracowników działalności pomocniczej medycznej i niemedyce. Powodem zmian jest z jednej strony dostosowanie zatrudnienia do wykonanych zadań , ale także w grupie pracowników działalności podstawowej zmiana zatrudnienia z umowy o prace na kontrakty lekarskie.

W 2021 roku podobnie jak w latach ubiegłych inwestowano w majątek szpitala podnosząc jakość usług i standard pobytu pacjentów.

Na zakupy aparatury i sprzętu medycznego oraz modernizację obiektów wydatkowano ponad 1 919 tys. zł, w tym z dotacji 306 tys. zł

Znaczącym źródłem dodatniego wyniku finansowego są dotacje otrzymywane jako zwrot kosztów zakupów gotowych dóbr oraz modernizacje obiektów szpitalnych. Przychody z tego tytułu w roku 2021 wyniosły ponad 1 305 tys. zł. Ponadto z PFRON Szpital otrzymał refundacje kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników niepełnosprawnych w kwocie ponad 290 tys. zł.

3.2 Bilans

Aktywa[w zł]

Lp	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie	Dynami-
				(4-3)	ka
				[zł]	(5:3)
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	21 869 110,69	22 138 476,02	269 365,33	1,2%
I	Wartości niematerialne i prawne	3 027,75	0,00	-3 027,75	-100,0%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00	
2	Wartość firmy			0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 027,75	0,00	-3 027,75	-100,0%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	21 866 082,94	22 138 476,02	272 393,08	1,2%
1	Środki trwałe	21 805 029,14	21 075 994,62	-729 034,52	-3,3%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	216 750,00	365 510,00	148 760,00	68,6%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 162 747,94	17 596 248,69	-566 499,25	-3,1%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	517 620,87	487 011,26	-30 609,61	-5,9%
d)	środki transportu			0,00	
e)	inne środki trwałe	2 907 910,33	2 627 224,67	-280 685,66	-9,7%
2	Środki trwałe w budowie	61 053,80	1 062 481,40	1 001 427,60	1640,2%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych			0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Od pozostałych jednostek			0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Nieruchomości			0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne			0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada	0,00	0,00	0,00	

	zaangażowanie w kapitale				
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe			0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00	
B	Aktywa obrotowe	18 215 221,65	16 517 107,87	-1 698 113,78	-9,3%
I	Zapasy	1 936 922,83	1 562 732,11	-374 190,72	-19,3%
1	Materiały	1 936 922,83	1 562 732,11	-374 190,72	-19,3%
2	Półprodukty i produkty w toku			0,00	
3	Produkty gotowe			0,00	
4	Towary			0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi			0,00	
II	Należności krótkoterminowe	4 105 436,75	3 871 939,65	-233 497,10	-5,7%
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	4 105 436,75	3 871 939,65	-233 497,10	-5,7%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 756 480,15	3 480 133,49	-276 346,66	-7,4%
-	do 12 miesięcy	3 756 480,15	3 480 133,49	-276 346,66	-7,4%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	33 518,86	106 948,81	73 429,95	219,1%
c)	inne	315 437,74	284 857,35	-30 580,39	-9,7%
d)	dochodzone na drodze sądowej			0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	12 050 950,40	10 947 402,31	-1 103 548,09	-9,2%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 050 950,40	10 947 402,31	-1 103 548,09	-9,2%

a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 050 950,40	10 947 402,31	-1 103 548,09	-9,2%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 050 950,40	10 947 402,31	-1 103 548,09	-9,2%
-	inne środki pieniężne			0,00	
-	inne aktywa pieniężne			0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	121 911,67	135 033,80	13 122,13	10,8%
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			0,00	
D	Udziały (akcje) własne			0,00	
	AKTYWA RAZEM	40 084 332,34	38 655 583,89	-1 428 748,45	-3,6%

Pasywa [w zł]

Lp	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie	Dyna-
				(4-3)	mika
				[zł]	(5:3)
					[%]
1	2	3	4	5	6
A	Kapitał (fundusz) własny	23 441 029,52	23 717 715,59	276 686,07	1,2%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 638 691,26	3 638 691,26	0,00	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	18 600 415,13	19 802 338,26	1 201 923,13	6,5%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0,00	
VI	Zysk (strata) netto	1 201 923,13	276 686,07	-925 237,06	-77,0%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 643 302,82	14 937 868,30	-1 705 434,52	-10,2%
I	Rezerwy na zobowiązania	4 042 953,78	3 435 305,54	-607 648,24	-15,0%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 911 957,13	3 435 305,54	-476 651,59	-12,2%
-	długoterminowa	3 012 113,79	2 428 043,09	-584 070,70	-19,4%
-	krótkoterminowa	899 843,34	1 007 262,45	107 419,11	11,9%
3	Pozostałe rezerwy	130 996,65	0,00	-130 996,65	-100,0%
-	długoterminowe			0,00	
-	krótkoterminowe	130 996,65	0,00	-130 996,65	-100,0%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	

1	Wobec jednostek powiązanych			0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
a)	kredyty i pożyczki			0,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	zobowiązania wekslowe			0,00	
e)	inne			0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 005 854,69	4 258 289,23	-747 565,46	-14,9%
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 719 500,55	3 961 140,81	-758 359,74	-16,1%
a)	kredyty i pożyczki			0,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 406 762,54	1 141 192,05	-265 570,49	-18,9%
-	do 12 miesięcy	1 336 054,31	1 138 369,82	-197 684,49	-14,8%
-	powyżej 12 miesięcy	70 708,23	2 822,23	-67 886,00	-96,0%
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			0,00	
f)	zobowiązania wekslowe			0,00	
g)	z tytułu podatków, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 517 722,47	1 419 347,74	-98 374,73	-6,5%
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 557 362,54	1 237 121,94	-320 240,60	-20,6%
i)	inne	237 653,00	163 479,08	-74 173,92	-31,2%
4	Fundusze specjalne	286 354,14	297 148,42	10 794,28	3,8%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 594 494,35	7 244 273,53	-350 220,82	-4,6%
1	Ujemna wartość firmy			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 594 494,35	7 244 273,53	-350 220,82	-4,6%
-	długoterminowe	6 899 326,36	6 614 397,20	-284 929,16	-4,1%
-	krótkoterminowe	695 167,99	629 876,33	-65 291,66	-9,4%
	PASYWA RAZEM	40 084 332,34	38 655 583,89	-1 428 748,45	-3,6%

Aktywa trwałe ogółem wzrosły o 1,2 % , w tym również „Rzeczowe Aktywa Trwałe” o 1,2% . Księgowa wartość netto środków trwałych jest mniejsza o ponad 1 011 800 zł.

W zakresie środków trwałych w budowie prowadzono szereg inwestycji o wartości 1 062 481,40 w tym min :

- modernizację pracowni diagnostyki laboratoryjnej prowadzonej ze środków dotacji otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych ,

- modernizację budynku zakupionego w 2021 r. w celu przeniesienia administracji z obecnie zajmowanej powierzchni przy jednoczesnym zwolnieniu pomieszczeń na cele związane z działalnością medyczną.

- modernizacja instalacji klimatyzacji Bloku Operacyjnego finansowana z dotacji celowej . Koszt zadania 430 500 zł . termin realizacji inwestycji 31 grudzień 2022 r.

W zakresie „Należności Krótkoterminowych „ zauważono zmniejszenie należności o 5,7% tj. o ponad 276 tys. zł. Zmiana in minus jest zdeterminowana świadczeniami w pomocy nocnej i świątecznej oraz brakiem zapłaty za świadczenia wykonane w okresie do grudnia 2021 r. a rozliczone i zapłacone przez NFZ w 2022r.

W pozycji „Wartość kapitałów własnych „ zaobserwowano dalszy wzrost wartości związany z przeniesieniem dodatniego wyniku finansowego za rok 2020 .

Zobowiązania jednostki regulowane są zgodnie z terminami płatności. Jednostka nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

Rezerwy na zobowiązania utworzone jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych rentowych oraz gratyfikacji jubileuszowych zostały zmniejszone o ponad 476 tys. zł. co stanowi 12,2% . Podstawą naliczenia rezerw były informacje kadrowe w zakresie m.in. : ilości etatów przeciętnego wynagrodzenia w podziale na kobiety i mężczyzn oraz terminu uzyskania uprawnień do świadczeń objętych naliczeniem , a także założeń demograficznych przyjętych do naliczenia. Rekomendowana stopa dyskontowa wyniosła 3,4 % rocznie. Rezerwy zostały naliczone przez aktuarusza.

3.3 Rachunek przepływów pieniężnych

[w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021
1	2	3	4
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto	1 201 923,13	276 686,07
II.	Korekty razem	-313 624,89	233 830,56
1.	Amortyzacja	1 917 569,49	1 649 985,48
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-32 511,30	1 024,91
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	21 281,91	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	225 308,69	-607 648,24
6.	Zmiana stanu zapasów	-920 830,91	374 190,72
7.	Zmiana stanu należności	-425 583,48	233 497,10
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-530 969,08	-747 565,46
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-567 890,21	-669 653,95
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	888 298,24	510 516,63
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	32 621,47	202,60
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	32 621,47	202,60
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	32 621,47	202,60
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	32 621,47	202,60
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	1 481 570,96	1 919 350,81
1.	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 481 570,96	1 919 350,81
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		

III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 448 949,49	-1 919 148,21
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	202 317,45	306 311,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	202 317,45	306 311,00
II.	Wydatki	110,17	1 227,51
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podz. zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finans.		
8.	Odsetki	110,17	1 227,51
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	202 207,28	305 083,49
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-358 443,97	-1 103 548,09
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-358 443,97	-1 103 548,09
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	12 409 394,37	12 050 950,40
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	12 050 950,40	10 947 402,31
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 160,14	21 308,42

Analizując przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej czy też finansowej należy zauważyć, że jednostka wypracowała pozytywną sytuację ekonomiczno-finansową. Środki finansowe wypracowane w postaci zysku w roku bieżącym jak i w latach ubiegłych są wystarczające na pokrycie potrzeb w zakresie finansowania podstawowych pozycji kapitału obrotowego netto, w tym zapasów, należności oraz spłaty zobowiązań. Należy podkreślić, że Szpital na bieżąco pokrywa swoje zobowiązania, a zobowiązania wykazane w bilansie jednostki są niewymagalne.

W zakresie działalności inwestycyjnej wpływy są mniejsze niż wydatki, a to oznacza, że prowadzone inwestycje w przeważającej części zostały sfinansowane ze środków własnych.

Przepływy z działalności finansowej w kwocie 305 083,49 zł dotyczą otrzymanej dotacji w kwocie 306 311 oraz zapłaty odsetek w kwocie 1 227,51 zł z tytułu spraw związanych z bieżącą działalnością jednostki.

3.4 Analiza przychodów i kosztów

3.4.1 Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów

[w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia - sprzedaż usług w tym:	35 220 741,42	38 405 923	3 185 181	9,0%
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	8 819 190,01	8 534 928	-284 262	-3,2%
1.b	NFZ - otrzymane środki na pod- wyżki	3 928 197,71	5 081 378	1 153 180	29,4%
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	22 473 353,70	24 789 617	2 316 263	10,3%
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług			0	
3.	ZUS - sprzedaż usług			0	
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	163 570,06	175 875	12 305	7,5%
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na pod			0	
6.	Pozostałe usługi medyczne			0	
7.	Kształcenie rezydentów i staży- stów	609 721,35	459 510	-150 211	-24,6%
8.	Usługi niemedyczne	71 646,87	77 872	6 225	8,7%
9.	Inne tytuły			0	
10.	Pozostałe			0	
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i mate- riałów			0	
I.A	Przychody ze sprzedaży produk- tów towarów i materiałów	36 065 679,70	39 119 180	3 053 500	8,5%

3.4.2 Koszty dz. operacyjnej

[w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	1 917 569,49	1 649 985,48	-267 584,0	-14,0%
2.	Zużycie materiałów	4 422 053,5	4 844 645,0	422 591,5	9,6%
2.1	Zużycie materiałów medycznych	2 738 983,60	4 370 665,51	1 631 681,9	59,6%
2.2	Zużycie pozostałych materiałów	1 683 069,92	473 979,53	-1 209 090,4	-71,8%
3.	Zużycie energii	630 004,86	672 011,50	42 006,6	6,7%
4.	Usługi obce	7 629 443,3	9 874 045,8	2 244 602,5	29,4%
4.1	Kontrakty z personelem medycznym	5 337 358,80	6 937 590,94	1 600 232,1	30,0%
4.2	Usługi medyczne	305 541,60	682 871,70	377 330,1	123,5%
4.3	Pozostałe usługi obce	1 986 542,91	2 253 583,12	267 040,2	13,4%
5.	Podatki i opłaty	546 744,23	604 895,99	58 151,8	10,6%
6.	Wynagrodzenia	18 320 235,58	19 346 991,43	1 026 755,9	5,6%
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	3 890 721,38	3 249 450,67	-641 270,7	-16,5%
8.	Pozostałe koszty	395 870,85	374 036,96	-21 833,9	-5,5%
9.	Razem koszty dz. operacyjnej	37 752 643,2	40 616 062,8	2 863 419,6	7,6%

3.4.3 Koszty ogólnego zarządu

[w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	311 736,6	73 778,2	-237 958,4	-76,3%
2.	Zużycie materiałów	42 733,8	40 439,5	-2 294,3	-5,4%
3.	Zużycie energii	73 569,1	43 951,9	-29 617,2	-40,3%
4.	Usługi obce	634 896,2	235 374,2	-399 522,0	-62,9%
5.	Podatki i opłaty	156 964,8	55 896,5	-101 068,3	-64,4%
6.	Wynagrodzenia	1 978 949,3	1 623 657,5	-355 291,8	-18,0%
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	342 198,9	289 502,9	-52 696,0	-15,4%
8.	Pozostałe koszty	16 210,2	4 481,4	-11 728,9	-72,4%
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	3 557 258,9	2 367 082,1	-1 190 176,8	-33,5%

Przychody ze sprzedaży zwiększyły się o 8,5 % w tym przychody otrzymane z NFZ o 9%. Na wzrost przychodów duży wpływ miały środki przeznaczone na sfinansowanie podwyżek dla personelu medycznego oraz środki otrzymane na podstawie umów podpisanych z Ministerstwem Zdrowia na wynagrodzenia dla rezydentów.

W zakresie usług medycznych odpłatnych nastąpił wzrost o około 7,5% co przy 20% spadku w roku ubiegłym świadczy o powrocie do poziomu usług przed epidemią COVID-19.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły ogólnie o 7,6 % , a więc poniżej wzrostu przychodów ogółem. Największy wzrost dotyczy kosztów usług obcych o blisko 30% i dotyczy kontraktów z personelem medycznym gdzie odnotowano 30% wzrost kosztów . Jest to związane ze zmianą formy zatrudnienia lekarzy , ale także ze wzrostem odpłatności w tej grupie zawodowej. W grupie kosztów materiałów i energii wzrost wynosi 9,6 % w tym koszty energii wzrosły o około 6,7%.

3.5 ANALIZA WSKAŹNIKOWA

DANE POMOCNICZE

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
1	liczba dni w okresie	365	365	365
2	aktywa	39 537 169,57	40 084 332,34	38 655 583,89
3	należności z tytułu dostaw i usług	3 417 176,18	3 756 480,15	3 480 133,49
4	zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 180 735,19	1 406 762,54	1 141 192,05
5	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
6	zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	70 708,23	2 822,23

a) **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020 - 2021**

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika		Ocena punktowa		MAX pkt do uzyskania
			2020	2021	2020	2021	
1.	Wskaźniki zyskowności				12	9	15
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	3,1%	0,7%	4	3	5
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	3,0%	0,7%	4	3	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	3,0%	0,7%	4	3	5
2.	Wskaźniki płynności				20	20	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	3,03	3,11	10	10	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	2,71	2,82	10	10	13
3.	Wskaźniki efektywności				10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	36	34	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	13	12	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				20	20	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	23%	20%	10	10	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	0,39	0,32	10	10	10
	suma punktów				62	59	70
	% uzyskanych punktów				88,6%	84,3%	100,0%

b) **Wskaźniki dodatkowe**

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2020	2021
1	Wynik finansowy netto+ amortyzacja	zł	3 119 493	1 926 672
2	Kapitał pracujący	zł	11 483 359	10 621 680

4 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

4.1 Założenia prognozy

- ✓ Przychody ze sprzedaży zaprojektowano na podstawie wielkości osiągniętych przez Szpital w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku oraz przewidywanego zapotrzebowania na usługi zdrowotne w roku 2022 i w latach następnych.
- ✓ W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto rozliczaną w czasie niezamortyzowaną część aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji oraz otrzymanych w formie darowizny.
- ✓ Przychody finansowe zaplanowano na podstawie średnich przychodów uzyskanych w latach ubiegłych.
- ✓ Koszty podstawowej działalności operacyjnej ujęto w podziale na rodzaje czynników działalności oraz według elastyczności kosztów. Zwiększono plan zakupu materiałów oraz energii dostosowując do podpisanych umów z dostawcami.
- ✓ Amortyzację ustalono według wykazu środków trwałych wykorzystywanych w działalności jednostki oraz planowanych nakładach inwestycyjnych zgodnych z zaangażowaniem kapitałowym Szpitala,
- ✓ Koszty finansowe ustalono na minimalnym poziomie biorąc pod uwagę średnie zapotrzebowanie w latach ubiegłych.
- ✓ W okresie od lipca 2022 roku zaplanowano realizację ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1801 ze zm.), która wprowadza obowiązek zmiany wynagrodzeń zasadniczych , a w ślad za tym również dodatków ustalanych w formie procentowej .
- ✓ Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na bazie zapotrzebowania w latach ubiegłych.
- ✓ W planie inwestycyjnym założono rozpoczęcie wykonania kilku zadań , w tym w szczególności :
 - modernizacja Pracowni Diagnostyki Laboratoryjnej . Plan zakłada zakończenie zadania w 2022 r. Zadanie będzie finansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2 027,3 tys. zł oraz ze środków własnych .
 - modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego. Zadanie o wartości 4 003 tys. zł finansowane ze środków własnych.
 - modernizacja nowo zakupionego budynku przy ul. Paderewskiego 2 .
 - modernizacja instalacji wentylacji i klimatyzacji bloku operacyjnego,
 - modernizacja poprzez rozbudowę sieci bezprzewodowej,
 - zakupy gotowych środków trwałych
 - zakupy wartości niematerialnych i prawnych.

Koszt planowanych zadań na lata od 2022 do 2024 wyceniono wstępnie na kwotę ponad 15 656,8 tys. zł z czego 3 171,8 tys. zł sfinansujemy z dotacji.

Szpital prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Szpital zamierza kontynuować udzielanie świadczeń zdrowotnych zasadniczo na podstawie umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Zakładamy , że planowany w okresie od lipca 2022 r. ustawowy wzrost wynagrodzeń zostanie zrekompensowany poprzez wzrost odpłatności za wykonywane świadczenia zdrowotne finansowane przez NFZ.

Szpital nie planuje zmiany zakresu działalności.

4.2 Prognoza przychodów

Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2022-2024

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021	Odchylenie 2023 - 2022	Odchylenie 2024 - 2023	Dynamika (7:3)	Dynamika (8:4)	Dynamika (9:5)
		2021	2022	2023	2024	(4 -3)	(5 -4)	(6 -5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia - sprzedaż usług w tym:	38 405,9	41 245,4	43 500,8	45 904,9	2 839,5	2 255,4	2 404,1	7,4%	5,5%	5,5%
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	8 534,9	8 876,3	9 275,7	9 693,1	341,4	399,4	417,4	4,0%	4,5%	4,5%
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	5 081,4	5 843,6	5 843,6	5 843,6	762,2	0,0	0,0	15,0%	0,0%	0,0%
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	24 789,6	26 525,5	28 381,5	30 368,2	1 735,9	1 856,0	1 986,7	7,0%	7,0%	7,0%
1d.	NFZ - otrzymane środki na walkę z Covid	0,0				0,0	0,0	0,0			
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0,0				0,0	0,0	0,0			
3.	ZUS - sprzedaż usług	0,0				0,0	0,0	0,0			
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	175,9	182,1	188,5	195,1	6,2	6,4	6,6	3,5%	3,5%	3,5%
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	0,0				0,0	0,0	0,0			
6.	Pozostałe usługi medyczne	0,0				0,0	0,0	0,0			
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	459,5	493,6	530,2	569,4	34,1	36,6	39,2	7,4%	7,4%	7,4%
8.	Usługi niemedyczne	77,9	83,9	90,4	97,4	6,0	6,5	7,0	7,7%	7,7%	7,7%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

9.	Inne tytuły	0,0				0,0	0,0	0,0			
10.	Pozostałe	0,0				0,0	0,0	0,0			
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0				0,0	0,0	0,0			
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	39 119,2	42 005,0	44 309,9	46 766,8	2 885,8	2 304,9	2 456,9	7,4%	5,5%	5,5%

4.3 Prognoza kosztów

4.3.1 Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2022-2024

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021	Odchylenie 2023 - 2022	Odchylenie 2024 - 2023	Dynamika (7:3)	Dynamika (8:4)	Dynamika (9:5)
		2021	2022	2023	2024	(4 -3)	(5 -4)	(6 -5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Amortyzacja	1 650,0	1 731,4	2 155,8	2 359,7	81,4	424,4	203,9	4,9%	24,5%	9,5%
2.	Zużycie materiałów	4 844,6	5 490,0	5 879,2	6 189,8	645,4	389,2	310,6	13,3%	7,1%	5,3%
2.1	Zużycie materiałów medycznych	4 370,7	4 700,0	4 958,5	5 231,2	329,3	258,5	272,7	7,5%	5,5%	5,5%
2.2	Zużycie pozostałych materiałów	474,0	790,0	920,7	958,6	316,0	130,7	37,9	66,7%	16,5%	4,1%
3.	Zużycie energii	672,0	909,0	958,9	1 011,6	237,0	49,9	52,7	35,3%	5,5%	5,5%
4.	Usługi obce	9 874,0	10 333,0	11 198,0	11 700,2	459,0	865,0	502,2	4,6%	8,4%	4,5%
4.1	Kontrakty z personelem medycznym	6 937,6	7 287,0	7 942,8	8 221,0	349,4	655,8	278,2	5,0%	9,0%	3,5%
4.2	Usługi medyczne	682,9	718,0	757,5	799,2	35,1	39,5	41,7	5,1%	5,5%	5,5%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

4.3	Pozostałe usługi obce	2 253,6	2 328,0	2 497,7	2 680,0	74,4	169,7	182,3	3,3%	7,3%	7,3%
5.	Podatki i opłaty	604,9	658,0	715,9	778,9	53,1	57,9	63,0	8,8%	8,8%	8,8%
6.	Wynagrodzenia	19 347,0	19 816,6	20 909,1	22 133,2	469,6	1 092,5	1 224,1	2,4%	5,5%	5,9%
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	3 249,5	3 812,0	4 020,4	4 241,5	562,5	208,4	221,1	17,3%	5,5%	5,5%
8.	Pozostałe koszty	374,0	381,0	402,2	424,3	7,0	21,2	22,1	1,9%	5,6%	5,5%
9.	Razem koszty dz. operacyjnej	40 616,1	43 131,0	46 239,5	48 839,2	2 514,9	3 108,5	2 599,7	6,2%	7,2%	5,6%

4.3.2 Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2022-2024

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021	Odchylenie 2023 - 2022	Odchylenie 2024 - 2023	Dynamika (7:3)	Dynamika (8:4)	Dynamika (9:5)
		2021	2022	2023	2024	(4 -3)	(5 -4)	(6 -5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Amortyzacja	73,8	75,9	78,2	88,6	2,1	2,3	10,4	2,9%	3,0%	13,3%
2.	Zużycie materiałów	40,4	45,6	49,5	53,2	5,2	3,9	3,7	12,8%	8,6%	7,5%
3.	Zużycie energii	44,0	65,5	71,1	76,4	21,5	5,6	5,3	49,0%	8,5%	7,5%
4.	Usługi obce	235,4	245,9	256,9	268,4	10,5	11,0	11,5	4,5%	4,5%	4,5%
5.	Podatki i opłaty	55,9	60,8	66,0	71,0	4,9	5,2	5,0	8,8%	8,6%	7,6%
6.	Wynagrodzenia	1 623,7	1 665,2	1 748,5	1 835,9	41,5	83,3	87,4	2,6%	5,0%	5,0%
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	289,5	295,8	302,3	308,9	6,3	6,5	6,6	2,2%	2,2%	2,2%
8.	Pozostałe koszty	4,5	4,6	5,0	5,4	0,1	0,4	0,4	2,6%	8,7%	8,0%

9.	Razem koszty ogólnego zarządu	2 367,1	2 459,3	2 577,5	2 707,8	118,2	118,2	130,3	5,0%	4,8%	5,1%
----	-------------------------------	---------	---------	---------	---------	-------	-------	-------	------	------	------

4.4 Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

L p.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kategoria zadania inwestycyjnego (modernizacja, odnowienie, rozwój, B+R)	Grupa środków trwałych	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2022	2023	2024	Środki własne	Dotacje WD	MZ	RP	O	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Przebudowa z rozbudową Laboratorium i Pracowni Immunologii Transfuzyjnej	modernizacja	budynki	01.07.2021	31.12.2022	2 680,0			652,7	2 027,3					
2	Modernizacja oddziału Położniczo-Ginekologicznego	modernizacja	budynki	01.07.2020	30.11.2023	661,0	1 200,0	2 142,0	4 003,0						
3	Modernizacja budynku ul. Paderewskiego 2	modernizacja	budynki	01.03.2022	31.12.2023	530,0	2 470,0		3 000,0						

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

4	Przebudowa instalacji wentylacji , klimatyzacji bloku operacyjnego	modernizacja	budynki	01.03.2022	31.12.2022	434,0			3,5	430,5					
5	Rozbudowa sieci bezprzewodowej	modernizacja	budynki	01.06.2022	31.12.2022	80,0			80,0						
6	zakup gotowych środków trwałych	odtworzenie, rozwój	środki trwałe	01.01.2022	31.12.2024	1 295,8	1 300,0	1 450,0	4 045,8						
7	Wartości niematerialne i prawne	odtworzenie, rozwój	wartości niematerialne i prawne / licencje	01.01.2022	31.12.2024	714,0	250,0	450,0	700,0	714,0					
Razem						6 394,8	5 220,0	4 042,0	12 485,0	3 171,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

4.5 Prognoza Rachunku zysków i strat

[tys. zł]

LP	Wyszczególnienie	WYKONA-	PROGNOZA			Odchy-	Odchy-	Odchy-	Dyname-	Dy-	Dy-	
		NIE	2022	2023	2024	lenie	lenie	lenie				
		2020	2021	2022	2023	2024	2022 -	2023 -	2024 -	ka [%]	ami-	ami-
							2021	2022	2023	(8 : 4)	ka	ka
							(5 -4)	(6 -5)	(7 -6)	(8 : 4)	(8:4)	(9:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	36 065,68	39 119,18	42 005,0	44 309,9	46 766,8	2 885,82	2 304,90	2 456,90	7,4%	5,5%	5,5%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 065,68	39 119,18	42 005,0	44 309,9	46 766,8	2 885,82	2 304,90	2 456,90	7,4%	5,5%	5,5%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00			
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	34 195,38	38 248,98	40 671,7	43 662,0	46 131,4	2 422,72	2 990,30	2 469,40	6,3%	7,4%	5,7%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	34 195,38	38 248,98	40 671,7	43 662,0	46 131,4	2 422,72	2 990,30	2 469,40	6,3%	7,4%	5,7%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00			
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 870,30	870,20	1 333,3	647,9	635,4	463,10	-685,40	-12,50	53,2%	-51,4%	-1,9%
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00			
E.	Koszty ogólnego zarządu	3 557,26	2 367,08	2 459,3	2 577,5	2 707,8	92,22	118,20	130,30	3,9%	4,8%	5,1%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-1 686,96	-1 496,88	-1 126,0	-1 929,6	-2 072,4	370,88	-803,60	-142,80	-24,8%	71,4%	7,4%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	2 890,26	1 781,79	1 200,0	2 080,0	2 243,1	-581,79	880,00	163,10	-32,7%	73,3%	7,8%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	33,68	7,08	25,0	25,0	25,0	17,92	0,00	0,00	252,9%	0,0%	0,0%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 169,61	277,82	49,0	125,4	145,7	-228,82	76,40	20,30	-82,4%	155,9%	16,2%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

J.	Przychody finansowe	32,75	0,20	60,0	60,0	60,0	59,80	0,00	0,00	29515,0%	0,0%	0,0%
K.	Koszty finansowe	0,24	1,23	10,0	10,0	10,0	8,77	0,00	0,00	714,7%	0,0%	0,0%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	1 202,12	276,79	99,0	175,4	195,7	-177,79	76,40	20,30	-64,2%	77,2%	11,6%
M.	Podatek dochodowy	0,20	0,11	0,2	0,2	0,2	0,09	0,00	0,00	85,2%	0,0%	0,0%
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	1 201,92	276,69	98,8	175,2	195,5	-177,89	76,40	20,30	-64,3%	77,3%	11,6%
O.	Amortyzacja	1 917,57	1 649,99	1 731,4	2 155,8	2 359,7	81,41	424,40	203,90	4,9%	24,5%	9,5%
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	3 119,49	1 926,67	1 830,2	2 331,0	2 555,2	-96,5	500,8	224,2	-5,0%	27,4%	9,6%

4.6 Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych

[tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE		PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021 (5 -4)	Odchylenie 2023 - 2022 (6 -5)	Odchylenie 2024 - 2023 (7 -6)	Dyna- mika [%] (8 : 4)	(9 : 5)	(10 : 6)
		2020	2021	2022	2023	2024						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A	Aktywa trwałe	21 869,1	22 138,5	26 801,9	29 866,1	31 548,5	4 663,4	3 064,2	1 682,4	0,2	0,1	0,1
I	Wartości niematerialne i prawne	3,0	0,0	684,3	554,5	466,7	684,3	-129,8	-87,8		-19,0%	-15,8%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	21 866,1	22 138,5	26 117,6	29 311,6	31 081,8	3 979,1	3 194,0	1 770,2	18,0 %	12,2%	6,0%
III	Należności długoterminowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
IV	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokre- sowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
B	Aktywa obrotowe	18 215,2	16 517,1	14 826,0	11 157,7	8 976,0	-1 691,1	-3 668,3	-2 181,7	- 10,2 %	-24,7%	-19,6%
I	Zapasy	1 936,9	1 562,7	1 679,9	1 772,3	1 869,8	117,2	92,4	97,5	7,5%	5,5%	5,5%
II	Należności krótkoterminowe w tym:	4 105,4	3 871,9	4 022,9	4 179,8	4 342,8	151,0	156,9	163,0	3,9%	3,9%	3,9%
	z tytułu dostaw i usług	3 756,5	3 480,1	3 671,5	3 873,4	4 086,4	191,4	201,9	213,0	5,5%	5,5%	5,5%
III	Inwestycje krótkoterminowe	12 051,0	10 947,4	8 980,8	5 055,4	2 604,9	-1 966,6	-3 925,4	-2 450,5	-	-43,7%	-48,5%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 051,0	10 947,4	8 980,8	5 055,4	2 604,9	-1 966,6	-3 925,4	-2 450,5	-	-43,7%	-48,5%
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pie- niężne	12 051,0	10 947,4	8 980,8	5 055,4	2 604,9	-1 966,6	-3 925,4	-2 450,5	-	-43,7%	-48,5%
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

	finansowe												
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	121,9	135,0	142,4	150,2	158,5	7,4	7,8	8,3	5,5%	5,5%	5,5%	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0				
D	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0				
	AKTYWA RAZEM	40 084,3	38 655,6	41 627,9	41 023,8	40 524,5	2 972,3	-604,1	-499,3	7,7%	-1,5%	-1,2%	

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE		PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021 (5 -4)	Odchylenie 2023 - 2022 (6 -5)	Odchylenie 2024 - 2023 (7 -6)	Dy- nami- ka [%] (8 : 4)	(9 : 5)	(10 : 6)
		2020	2021	2022	2023	2024						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A	Kapitał (fundusz) własny	23 441,0	23 717,7	23 816,5	23 991,7	24 187,2	98,8	175,2	195,5	0,4%	0,7%	0,8%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 638,7	3 638,7	3 638,7	3 638,7	3 638,7	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	18 600,4	19 802,3	20 079,0	20 177,8	20 353,0	276,7	98,8	175,2	1,4%	0,5%	0,9%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
VI	Zysk (strata) netto	1 201,9	276,7	98,8	175,2	195,5	-177,9	76,4	20,3	-	77,3%	11,6%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. –Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy im. E. Biernackiego w Wałbrzychu

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 643,3	14 937,9	17 811,4	17 032,1	16 337,3	2 873,5	-779,3	-694,8	19,2%	-4,4%	-4,1%
I	Rezerwy na zobowiązania	4 043,0	3 435,3	3 524,6	3 655,3	3 856,3	89,3	130,7	201,0	2,6%	3,7%	5,5%
1	długoterminowe	3 012,1	2 428,0	2 491,1	2 565,0	2 706,0	63,1	73,9	141,0	2,6%	3,0%	5,5%
2	krótkoterminowe	1 030,8	1 007,3	1 033,5	1 090,3	1 150,3	26,2	56,8	60,0	2,6%	5,5%	5,5%
II	Zobowiązania długoterminowe w tym	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
a)	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
III	Zobowiązania krótkoterminowe:	5 005,9	4 258,3	4 585,4	4 840,8	5 110,4	327,1	255,4	269,6	7,7%	5,6%	5,6%
1	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0			
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 406,8	1 141,2	1 293,8	1 364,9	1 439,9	152,6	71,1	75,0	13,4%	5,5%	5,5%
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	3 599,1	3 117,1	3 291,6	3 475,9	3 670,5	174,5	184,3	194,6	5,6%	5,6%	5,6%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 594,5	7 244,3	9 701,4	8 536,0	7 370,6	2 457,1	-1 165,4	-1 165,4	33,9%	-12,0%	-13,7%
-	długoterminowe	6 899,3	6 614,4	8 858,3	7 794,2	6 730,1	2 243,9	-1 064,1	-1 064,1	33,9%	-12,0%	-13,7%
-	krótkoterminowe	695,2	629,9	843,1	741,8	640,5	213,2	-101,3	-101,3	33,9%	-12,0%	-13,7%
	PASYWA RAZEM	40 084,3	38 655,6	41 627,9	41 023,8	40 524,5	2 972,3	-604,1	-499,3	7,7%	-1,5%	-1,2%

4.6.1 Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych

[tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchyle- nie 2022 - 2021	Odchyle- nie 2023 - 2022	Odchyle- nie 2024 - 2023	Dyna- mika (7:3)	Dyna- mika (8:4)	Dyna- mika (9:5)
		2021	2022	2023	2024	(4 -3)	(5 -4)	(6 -5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Należności wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	47,9	54,5	61,9	70,3	6,6	7,4	8,4	13,8%	13,6%	13,6%	
1.	Należności wymagalne z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	4,4	5,0	5,7	6,5	0,6	0,7	0,8	13,6%	14%	14%	
2.	Należności wymagalne z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	5,6	6,4	7,3	8,3	0,8	0,9	1,0	14,3%	14,1%	13,7%	
3.	Należności wymagalne z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	12,3	14	15,9	18	1,7	1,9	2,1	13,8%	13,6%	13,2%	
4.	Należności wymagalne z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	25,6	29,1	33	37,5	3,5	3,9	04,5	13,7%	13,4%	13,6%	
II.	Odpisy aktualizujące należności	47,9	54,5	61,9	70,3	6,6	7,4	8,4	13,8%	13,6%	13,6%	
III.	Należności wymagalne wg wartości bilansowej (I - II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0%	0%	0%	

Lp	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchyle- nie 2022 - 2021	Odchyle- nie 2023 - 2022	Odchyle- nie 2024 - 2023	Dyna- mika (7:3)	Dyna- mika (8:4)	Dyna- mika (9:5)
		2021	2022	2023	2024	(4 -3)	(5 -4)	(6 -5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Zobowiązania wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1.	Zobowiązania wymagalne z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Zobowiązania wymagalne z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.	Zobowiązania wymagalne z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
4.	Zobowiązania wymagalne z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

4.7 Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA		
		2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	276,7	98,8	175,2	195,5
II.	Korekty razem	233,83	1 107,6	1 069,4	1 346,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	510,52	1 206,40	1 244,60	1 541,50
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,20	60,0	60,0	60,0
II.	Wydatki	1 919,35	6 394,8	5 220,0	4 042,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 919,15	-6 334,80	-5 160,00	-3 982,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy w tym:	306,31	3 171,80	0,00	0,00
1.	Kredyty i pożyczki	0,00			
2.	Pokrycie ujemnego wyniku				
3.	Inne wpływy finansowe	306,3	3 171,8	0,0	0,0
II.	Wydatki	1,23	10,00	10,00	10,00
1.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,0			
2.	Odsetki	1,2	10,0	10,0	10,0
3.	Inne wydatki finansowe	0,0			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	305,08	3 161,80	-10,00	-10,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-1 103,55	-1 966,60	-3 925,40	-2 450,50
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 103,55	-1 966,60	-3 925,40	-2 450,50

	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	12 051,0	10 947,4	8 980,8	5 055,40
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	10 947,40	8 980,80	5 055,40	2 604,90
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	21,3	22,0	23,7	24,5

4.8 ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Dane pomocnicze

Lp.		2021	2022	2023	2024
1	liczba dni w okresie	365	365	365	365
2	aktywa	38 655,58	41 627,90	41 023,80	40 524,50
3	należności z tytułu dostaw i usług	3 480,13	3 671,50	3 873,40	4 086,40
4	zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 141,19	1 293,80	1 364,90	1 439,90
5	należności krótk. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
6	zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00

a) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 - 2024

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika			Ocena punktowa			MAX pkt do uzyskania
			2022	2023	2024	2022	2023	2024	
1.	Wskaźniki zyskowności					9	9	9	15
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	0,2%	0,4%	0,4%	3	3	3	5
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	0,1%	0,3%	0,3%	3	3	3	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	0,2%	0,4%	0,5%	3	3	3	5
2.	Wskaźniki płynności					25	25	21	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	2,61	1,86	1,41	12	12	8	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	2,31	1,56	1,11	13	13	13	13
3.	Wskaźniki efektywności					10	10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	31	31	31	3	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	11	11	11	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia					20	20	20	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	19,48%	20,71%	22,13%	10	10	10	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	0,34	0,35	0,37	10	10	10	10
	suma punktów					64	64	60	70
	% uzyskanych punktów					91,4%	91,4%	85,7%	100,0%

Wskaźniki dodatkowe

b)

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2022	2023	2024
1	Wynik finansowy netto+ amortyzacja	zł	1 830	2 331	2 555
2	Kapitał pracujący	zł	8 364,0	4 484,8	2 074,8

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020 - 2021 oraz prognoza 2022 - 2024

Wyszczególnienie	Ocena punktowa				
	Wykonanie		Prognoza		
	2020	2021	2022	2023	2024
Maksymalna liczba punktów do uzyskania	70	70	70	70	70
Liczba uzyskanych punktów	62	59	64	64	60
% uzyskanych punktów	88,6%	84,3%	91,4%	91,4%	85,7%
Ocena stabilności sytuacji ekonomiczno – finansowej	wysoka	wysoka	wysoka	wysoka	wysoka

5 Podsumowanie

W roku 2021 podobnie jak w kilku ostatnich latach Szpital wypracował dodatni wynik finansowy. Utrzymano wysoką płynność finansową podobną do lat ubiegłych. Jednostka nie wykazuje zobowiązań przeterminowanych wszystkie zobowiązania regulowane są na bieżąco zgodnie z terminami płatności.

Zadłużenie mierzone udziałem zobowiązań w aktywach trwałych wynosi zaledwie 20%. Jest to wynik lepszy do uzyskanego w roku ubiegłym kiedy wskaźnik wynosił 23% . Przy czym są to zobowiązania niewymagalne wynikające z bieżącej obsługi jednostki.

Analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej wykazała uzyskanie 59 punktów co stanowi 84,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik gorszy o trzy punkty w stosunku do oceny punktowej uzyskanej w roku ubiegłym i dotyczy wskaźnika zyskowności . Rok 2021 jako rok pandemii zaznaczył się zmniejszoną zdolnością jednostki do generowania zysku . Jednak nadal wypracowano dodatni wynik finansowy.

Na lata 2022-2024 nie przewidujemy znaczącego pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej . We wszystkich latach zakładamy uzyskanie dodatniego wyniku finansowego jednak na poziomie niższym niż wynik uzyskany w 2021 roku. Analiza prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz przypisane im wskaźniki wskazują na dobrą kondycję finansową jednostki opartą na równoważeniu uzyskanych przychodów z kosztami działalności.

Załącznik nr 1

– Diagnoza za lata 2020 i 2021 oraz prognoza finansowa na lata 2022-2024 (tabele w MS Excel)