



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wojewódzkiego Centrum Pediatrii „Kubalonka”

w Istebnej

za 2021 rok

Istebna, kwiecień 2022 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	3
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	4
Szpital w swojej polityce założył utrzymanie płynności finansowej, aby móc swobodnie działać. Posiadamy płynność finansową, co pozwala na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Powyższe wyniki są na nieco wyższym poziomie w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost wynika z ograniczonych inwestycji w 2021. Trudno inwestować w sytuacji zagrożenia epidemią i problemami z zatrudnianiem lekarzy.....	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	5
Powyższe wskaźniki wskazują na krótki cykl zwrotu wkładów. Wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo zgodnie z umowami. Należności (głównie z NFZ) regulowane są zgodnie z umowami i również terminowo. Szpital nie posiada żadnych wymagalnych ani należności, ani zobowiązań.....	5
1.1.5. Wskaźniki zadłużenia.....	5
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	6
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok – wnioski.....	6
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	7
2.1. Przyjęto te same, co w tym roku, założenia makroekonomiczne i mikroekonomiczne dlatego mają one ten sam wpływ na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą, a o żadnych innych założeniach nam nie wiadomo.....	7
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024 w tys. zł.....	7
2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024.....	8
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024.....	11
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022.....	12
2.5. Podsumowanie prognozy.....	13
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	13

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

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

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

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

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

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-31,92%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-31,95%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-16,60%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły bardzo duże wartości ujemne, spowodowane wygenerowaniem straty. Sytuacja tak gwałtownego pogorszenia wskaźników w stosunku do lat ubiegłych wskazuje na to, że rosnące koszty działalności, pandemia i problemy z zatrudnieniem kadry medycznej w roku 2021, nie były możliwe do udźwignięcia przez szpital.

Głównym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń medycznych. Z uwagi na charakter działalności nie zakłada się maksymalizacji tych wskaźników, ale dążenie do osiągnięcia wartości dodatnich bliskich 0%.

Rosnące wymogi dla prowadzonej działalności (normy zatrudnienia personelu medycznego, ilości i jakości sprzętu), rosnąca płaca minimalna oraz drastyczny wzrost cen towarów i usług, wskazuje na to, że w najbliższych latach bardzo trudno będzie bez wsparcia zewnętrznego osiągnąć dodatnie wskaźniki zyskowności.

1.1.2. Wskaźniki płynności

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

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

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,35	12
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,22	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Szpital w swojej polityce założył utrzymanie płynności finansowej, aby móc swobodnie działać. Posiadamy płynność finansową, co pozwala na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Powyższe wyniki są na nieco wyższym poziomie w stosunku do roku ubiegłego. Wzrost wynika z ograniczonych inwestycji w 2021. Trudno inwestować w sytuacji zagrożenia epidemią i problemami z zatrudnianiem lekarzy.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

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

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

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	37,0	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,46	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Powyższe wskaźniki wskazują na krótki cykl zwrotu wkładów. Wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo zgodnie z umowami. Należności (głównie z NFZ) regulowane są zgodnie z umowami i również terminowo. Szpital nie posiada żadnych wymagalnych ani należności, ani zobowiązań.

1.1.4.

1.1.5. Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
----------------------	-------------------	----------------

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	16,90	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,98	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4.00 lub poniżej 0.00	0		

Wskaźniki zadłużenia uzyskały dobrą ocenę co oznacza, że Szpital nie posiada żadnego zadłużenia w postaci kredytów i pożyczek i nie planuje zadłużać się.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-31,92	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-31,95	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-16,60	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,22	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,03	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,46	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,90	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,98	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			53

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok – wnioski

Osiągnięta w roku obrotowym strata powoduje, że wskaźniki zyskowności za ten okres przyjęły wartości krytyczne. Łączna wartość punktowa wskaźników za 2021 rok wyniosła 53 punkty, co stanowi 76% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, dlatego sytuacja finansowa

Szpitala może być oceniana na poziomie zadowalającym, biorąc pod uwagę wzrost kosztów działalności, trudności z zatrudnianiem kadry medycznej i sytuację pandemiczną w ostatnim roku obrotowym, która spowodowała znaczący spadek przychodów ze sprzedaży.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

2.1. Przyjęto te same, co w tym roku, założenia makroekonomiczne i mikroekonomiczne dlatego mają one ten sam wpływ na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą, a o żadnych innych założeniach nam nie wiadomo.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024 w tys. zł

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 500,00	13 800,00	14 000,00
-	od jednostek powiązanych			
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	13 500,00	13 800,00	14 000,00
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			
B.	Koszty działalności operacyjnej	14 410,00	14 784,00	15 028,00
I.	Amortyzacja	900,0	850,00	800,00
II.	Zużycie materiałów i energii	2 766,00	2 866,00	2 866,00
III.	Usługi obce	1 160,0	1 250,00	1 300,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	250,00	250,00	250,00
-	Podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	7 500,00	7 700,00	7 900,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 686,00	1 720,00	1 764,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	148,00	148,00	148,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 910,00	- 984,00	- 1 028,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	540,00	1 000,00	1 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	540,0	411,0	415,0
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych			
III.	Inne przychody operacyjne			
E.	Pozostałe koszty operacyjne	150,00	150,00	150,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	150,00	150,00	150,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 520,00	- 134,00	- 178,00
G.	Przychody finansowe	2,00	2,00	2,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
-	od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:			
-	od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne	2,00	2,00	2,00
H.	Koszty finansowe			
I.	odsetki, w tym:			
-	dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 518,00	- 132,00	- 176,00
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			

K.	Zysk (strata) brutto (I +/-J)	- 518,00	- 132,00	- 176,00
L.	Podatek dochody	0,0	0,0	0,0
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 518,00	- 132,00	- 176,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2022	2023	2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	15 479,00	15 427,00	15 347,00
I	Wartości niematerialne i prawne	60,00	60,00	60,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	60,00	60,00	60,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 419,00	15 367,00	15 287,00
1.	Środki trwałe	15 269,00	15 217,00	15 137,00
a)	grunty (w tym prawo do wieczystego użytkowania gruntu)	3 163,00	3 163,00	3 163,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 190,00	11 160,00	11 100,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	14,00	12,00	10,00
d)	środki transportu	40,00	32,00	26,00
e)	inne środki trwałe	862,00	850,000	838,00
2.	Środki trwałe w budowie	150,00	150,00	150,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe			
1.	Od jednostek powiązanych			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Od pozostałych jednostek			
VI	Inwestycje długoterminowe			
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			
a)	w jednostkach powiązanych			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2022	2023	2024
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 412,00	2 412,00	2 412,00
I.	Zapasy	105,00	105,00	105,00
1.	Materiały	105,00	105,00	105,00

2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	800,00	800,00	800,00
1.	Należności od jednostek powiązanych			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3.	Należności od pozostałych jednostek	800,00	800,00	800,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	800,00	800,00	800,00
-	do 12 miesięcy	800,00	800,00	800,00
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c)	inne			
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 507,00	1 507,00	1 507,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 507,00	1 507,00	1 507,00
a)	w jednostkach powiązanych			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 507,00	1 507,00	1 507,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 500,00	1 507,00	1 507,00
-	inne środki pieniężne	7,00	7,00	7,00
-	inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	17 891,00	17 839,00	17 759,00

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2022	2023	2024
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 315,00	3 315,00	3 315,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 308,00	6 308,00	6 308,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:			
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
-	na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 993,00	- 2 993,00	- 2 993,00
VI.	Zysk (strata) netto			
VII.	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	14 576,00	14 524,00	14 444,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 200,00	2 200,00	2 200,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 200,00	2 200,00	2 200,00
-	długoterminowa	1 900,00	1 900,00	1 900,00
-	krótkoterminowa	300,00	300,00	300,00
3.	Pozostałe rezerwy			
-	długoterminowe			
-	krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	6,00	6,00	6,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	6,00	6,00	6,00
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne	6,00	6,00	6,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 117,00	1 117,00	1 117,00
1.	Wobec powiązanych jednostek			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 110,00	1 110,00	1 110,00
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	120,00	120,00	120,00
-	do 12 miesięcy	120,00	120,00	120,00
-	powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	480,00	480,00	480,00

h)	z tytułu wynagrodzeń	480,00	480,00	480,00
i)	inne	30,00	30,00	30,00
4.	Fundusze specjalne	7,00	7,00	7,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 253,00	11 201,00	11 121,00
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 253,00	11 201,00	11 121,00
-	długoterminowe	10 853,00	10 851,00	10 821,00
-	krótkoterminowe	400,00	350,00	300,00
	PASYWA RAZEM	17 891,00	17 838,00	17 759,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024

Zobowiązania wymagalne	Prognoza		
	2022	2023	2024
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	0,00	0,00	0,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń z tego:	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00
d) urząd skarbowy	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022 - prognoza	2023- pro- gnoza	2024 - pro- gnoza	2021	2022 - prognoza	2023 - pro- gnoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-31,92 %	-3,70 %	-0,89 %	-1,17 %	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-31,95 %	-6,49 %	-6,65 %	-6,85 %	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-16,60 %	-2,74 %	-0,69 %	-0,93%	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,35	1,70	1,70	1,70	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,22	1,63	1,63	1,63	13	13	13	13
	2. Razem:					25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,03	24,16	21,63	21,63	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,46	2,99	3,24	3,24	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,90%	17,94%	17,94%	17,94%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,98	1,00	1,00	1,00	8	8	8	8
	4. Razem:					18	18	18	18
Łączna wartość punktów						53	53	53	53

2.5. Podsumowanie prognozy

Prognozę wskaźników ekonomicznych można wykazać jedynie porównując wyniki finansowe z ostatnich lat i na tej podstawie można mówić o stabilnej sytuacji ekonomicznej szpitala. Szpital terminowo reguluje swoje zobowiązania, nie posiada żadnych zadłużeń w postaci kredytów czy pożyczek.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Należy zwrócić uwagę iż w ostatnich latach miała miejsce radykalna zmiana zasad finansowania przez NFZ świadczeń w zakresie hospitalizacji dzieci i młodzieży, co w naszym przypadku dotyczy przede wszystkim Oddziału Schorzeń Układu Oddechowego Dzieci i Młodzieży. Zmiana ta polega praktycznie na likwidacji limitów ilościowych, a co za tym idzie ograniczeń finansowych w tym rodzaju. W naszym przypadku możliwym stanie się całkowita rezygnacja z jakichkolwiek ograniczeń dostępu dla tej grupy pacjentów, co z kolei może przełożyć się na wzrost przychodów.

Rosnące wymogi dla prowadzonej działalności (normy zatrudnienia personelu medycznego, ilości i jakości sprzętu), rosnąca płaca minimalna oraz drastyczny wzrost cen towarów i usług, wskazuje na to, że w najbliższych latach bardzo trudno będzie bez wsparcia zewnętrznego osiągnąć dodatnie wskaźniki zyskowności.

Oczywistym jest, iż aby to osiągnąć Zakład musi rozbudować posiadane zaplecze tego rodzaju działalności, głównie poprzez wzrost zatrudniania lekarzy. Posiadane z kolei zasoby lokalowe, kryją w sobie rezerwy umożliwiające wzrost przychodów, przy czym nieodzowna będzie w tym celu zmiana struktury lokalowej. Szpital posiada bowiem dość dużą liczbę sal chorych 4-, 5-, czy 6-osobowych, a potrzebna byłaby większa liczba sal 3-osobowych. Wynika to ze specyfiki leczenia dzieci, którym często towarzyszą dorośli opiekunowie (rodzice).