

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Centrum Pediatrii „Kubalonka”
w Istebnej
za 2019 rok

Istebna, lipiec 2020 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2019 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	3
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	4
Powyższe wyniki wskazują na optymalną zdolność do regulowania zobowiązań i były na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym.....	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	4
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.....	5
1.1.4. 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 2019 rok – wnioski.....	6
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) 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 2020, 2021 i 2022 w tys. zł.....	7
2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022.....	8
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022.....	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 2019 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	-0,21%	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	-0,27%	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 <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,14%	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		

Z powodu ujemnego wyniku finansowego w kwocie (-) 25 118,70 zł wszystkie wskaźniki zyskowności wykazują wartość 0 punktów.

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	2,0	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	1,8	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		

Powyższe wyniki wskazują na optymalną zdolność do regulowania zobowiązań i były na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym.

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.

Wzrosty i zmniejszenia 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) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	28,6	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) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,2	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.

1.1.4. 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	16,43	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	0,48	10
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		

Szpital nie posiada żadnego zadłużenia w postaci kredytów i pożyczek dlatego powyższe wskaźniki potwierdzają brak finansowania aktywów kapitałami obcymi.

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 (%)	-0,21	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,27	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,14	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,0	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,8	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,6	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,2	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,43	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,48	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			55

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2019 rok – wnioski

Z powodu ujemnego wyniku finansowego wskaźniki zyskowności wykazują 0 punktów. Natomiast wszystkie pozostałe wskaźniki (płynność, efektywność i zadłużenie) otrzymały najwyższą punktację dzięki czemu sytuacja finansowa może być oceniana na poziomie dobrym. Ujemny wynik finansowy (-25 118,70) uzyskaliśmy z powodu obniżenia ryczału na świadczenia medyczne o kwotę 687 346,00 zł. Natomiast w tym samym okresie wykonaliśmy ponad limit świadczeń medycznych za kwotę 1 094 926,00. Świadczenia te nie zostały nam zapłacone, a koszty z tym związane obciążyły szpital. Podsumowując można powiedzieć że dzięki nowym rozliczeniom (ryczałt) świadczeń medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia szpital nasz poniósł stratę, bo nadwykonania w kwocie 1 094,9 tys. zł nie zostały nam zapłacone i nie możemy ich zaliczyć do przychodów.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) 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 2020, 2021 i 2022 w tys. zł

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 500,0	11 500,0	11 500,0
-	od jednostek powiązanych			
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	11 500,0	11 500,0	11 500,0
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	12 026,0	12 026,0	12 026,0
I.	Amortyzacja	820,0	820,0	820,0
II.	Zużycie materiałów i energii	1 894,0	1 894,0	1 894,0
III.	Usługi obce	850,0	850,0	850,0
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	240,0	240,0	240,0
-	Podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	6 850,0	6 850,0	6 850,0
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 247,0	1 247,0	1 247,0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	125,0	125,0	125,0
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(-) 526,0	(-) 526,0	(-) 526,0
D.	Pozostałe przychody operacyjne	390,0	390,0	390,0
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	390,0	390,0	390,0
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych			
III.	Inne przychody operacyjne			
E.	Pozostałe koszty operacyjne	55,0	55,0	55,0
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	(-)191,0	(-)191,0	(-)191,0
G.	Przychody finansowe	6,0	6,0	6,0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
-	od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	6,0	6,0	6,0
-	od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	15,0	15,0	15,0
I.	odsetki, w tym:	15,0	15,0	15,0
-	dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	(-)200,0	(-)200,0	(-)200,0
J.	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,0	0,0	0,0
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	(-)200,0	(-)200,0	(-)200,0
L.	Podatek dochody	0,0	0,0	0,0

M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	(-)200,0	(-)200,0	(-)200,0

2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2020	2021	2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	15 845,0	15 845,0	15 845,0
I	Wartości niematerialne i prawne	21,0	21,0	21,0
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	21,0	21,0	21,0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 824,0	15 824,0	15 824,0
1.	Środki trwałe	15 690,0	15 690,0	15 690,0
a)	grunty (w tym prawo do wieczystego użytkowania gruntu)	3 163,0	3 163,0	3 163,0
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 317,0	12 317,0	12 317,0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	43,0	43,0	43,0
d)	środki transportu	126,0	126,0	126,0
e)	inne środki trwałe	41,0	41,0	41,0
2.	Środki trwałe w budowie	134,0	134,0	134,0
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		
		2020	2021	2022
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 257,0	2 257,0	2 257,0
I.	Zapasy	170,0	170,0	170,0
1.	Materiały	170,0	170,0	170,0
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	913,0	913,0	913,0
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	913,0	913,0	913,0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	913,0	913,0	913,0
-	do 12 miesięcy	913,0	913,0	913,0
-	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	1 172,0	1 172,0	1 172,0
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 172,0	1 172,0	1 172,0
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	1 172,0	1 172,0	1 172,0
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	85,0	85,0	85,0
-	inne środki pieniężne	1 087,0	1 087,0	1 087,0
-	inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,0	2,0	2,0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	18 102,0	18 102,0	18 102,0

Lp.	Pozycje	Prognoza		
		2020	2021	2022
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 134,0	6 134,0	6 134,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 483,0	6 483,0	6 483,0
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	(-) 149,0	(-) 149,0	(-) 149,0
VI.	Zysk (strata) netto	(-) 200,0	(-) 200,0	(-) 200,0
VII.	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	11 968,0	11 968,0	11 968,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 041,0	2 041,0	2 041,0
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 041,0	2 041,0	2 041,0
-	długoterminowa	1 827,0	1 827,0	1 827,0
-	krótkoterminowa	214,0	214,0	214,0
3.	Pozostałe rezerwy			
-	długoterminowe			
-	krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	7,0	7,0	7,0
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	7,0	7,0	7,0
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne	7,0	7,0	7,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	925,0	925,0	925,0
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	920,0	920,0	920,0
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	86,0	86,0	86,0
-	do 12 miesięcy	86,0	86,0	86,0
-	powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	17,0	17,0	17,0
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	397,0	397,0	397,0

h)	z tytułu wynagrodzeń	390,0	390,0	390,0
i)	inne	30,0	30,0	30,0
4.	Fundusze specjalne	5,0	5,0	5,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 995,0	8 995,0	8 995,0
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 995,0	8 995,0	8 995,0
-	długoterminowe	8 596,0	8 596,0	8 596,0
-	krótkoterminowe	399,0	399,0	399,0
	PASYWA RAZEM	18 102,0	18 102,0	18 102,0

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022

Zobowiązania wymagalne	Prognoza		
	2020	2021	2022
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			
		2019	2020 - prognoza	2021- pro- gnoza	2022 - pro- gnoza	2019	2020 - prognoza	2021 - pro- gnoza	2022 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,21 %	-1,68 %	-1,68 %	-1,68 %	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,27 %	-1,61 %	-1,61 %	-1,61 %	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,14 %	-1,10 %	-1,10 %	-1,10%	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,0	2,0	2,0	2,0	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,8	1,8	1,8	1,8	13	13	13	13
	2. Razem:					25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,6	29,4	29,4	29,4	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,2	2,8	2,8	2,8	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,43%	16,42%	16,42%	16,42%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,48	0,48	0,48	0,48	10	10	10	10
	4. Razem:					20	20	20	20
Łączna wartość punktów						55	55	55	55

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 EKONOMICZNĄ – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W tej chwili, w normalnych warunkach, nie mamy żadnej wiedzy i informacji na temat dodatkowych uwarunkowań, zdarzeniach i sytuacjach, które w jakikolwiek sposób determinowały i wpływały by na kondycję ekonomiczną podmiotu leczniczego.

Jednak sytuacja związana z pandemią koronawirusa jaka zaczęła występować na świecie jak i w kraju może całkowicie zmienić sytuację w naszym szpitalu. Na podejmowane decyzje nie mamy żadnego wpływu a jedynie pozostaje nam dostosowanie się do nich i takie organizowanie działań aby pozwoliły one na dalszą działalność.