

**UCHWAŁA NR LXIX/412/23
RADY POWIATU W WIELUNIU**

z dnia 29 czerwca 2023 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wieluniu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, zm. z 2023 r. poz. 572) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2023 r. poz. 991) uchwała się, co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Wieluniu jako trudną wymagającą kontynuacji działań naprawczych.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Wieluniu i Dyrektorowi SPZOZ w Wieluniu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu
w Wieluniu



mgr inż. Krzysztof Owczarek

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LXIX/412/23 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 czerwca 2023 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Wieluniu**
98-300 Wieluń, ul. Szpitalna 18
NIP 832-17-89-810, R. 000310143

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

Wieluń, maj 2023 r.

Na podstawie art. 53a Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974) przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ w Wieluniu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2021, zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej w zakresie jego zawartości.

1. Podstawowe dane o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Firma: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

Kraj siedziby: POLSKA

Adres: 98-300 WIELUŃ, UL SZPITALNA 16

Tel.: 43 84 06 800

Fax: 43 84 06 801

E-mail: sekretariat@szpital-wielun.pl

Numer statystyczny (REGON): 000310143

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): 832 17 89 610

Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Medyczną

Numer księgi rejestrowej Sąd rejestrowy: 000000005247
SĄD REJONOWY DLA ŁODZI ŚRÓDMIEŚCIA W ŁODZI, SĄD GOSPODARCZY XX WYDZIAŁ KRS
NUMER KRS: 0000022938

Data rejestracji: 30-09-1998

Przedmiot działalności gospodarczej: Nadzorowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

2.1. Prezentacja sprawozdania finansowego za 2022 rok

2.1.1 Bilans SPZOZ w Wieluniu za 2022 rok (w zł.)

Bilans - aktywa

	31.12.2021	31.12.2022
A. Aktywa trwałe	21 233 683,49	26 225 928,44
I. Wartości niematerialne i Prawne	2 319 937,95	1 266 863,73
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 319 937,95	1 266 863,73
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 768 035,22	24 836 711,70
1. Środki trwałe	18 257 864,22	15 919 349,29
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 009 087,53	6 078 024,72
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 486 780,46	1 232 557,08
d) środki transportu	334 393,35	226 789,18
e) inne środki trwałe	6 133 225,88	7 087 601,31
2. Środki trwałe w budowie	510 171,00	8 917 362,41
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	5 004,39	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	5 004,39	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	5 004,39	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	5 004,39	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140 705,93	122 353,01
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	140 705,93	122 353,01
B.	Aktywa obrotowe	9 909 755,86	10 571 103,90
I.	Zapasy	1 847 597,48	2 861 353,83
1.	Materiały	1 847 597,48	2 861 353,83
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	7 227 396,00	6 229 917,86
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	Inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	7 227 396,00	6 229 917,86
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 854 999,35	5 896 946,99
1)	do 12 miesięcy	6 854 999,35	5 896 946,99
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 053,39	407,55
c)	inne	371 343,26	332 563,32
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	738 753,68	1 394 297,47
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	738 753,68	1 394 297,47
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	738 753,68	1 394 297,47
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	738 753,68	1 394 297,47
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96 008,70	85 534,74
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00

D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
---------------------------	------	------

Bilans - pasywa

	31.12.2021	31.12.2022
A. Kapitał (fundusz) własny	-28 593 452,93	-29 412 588,47
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
a) nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
a) z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a) tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b) na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43 291 009,15	-41 285 883,27
VI. Zysk (strata) netto	2 005 125,88	-819 135,54
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 736 892,28	66 209 620,81
I. Rezerwy na zobowiązania	7 208 306,50	4 881 428,37
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 105 306,50	4 782 472,00
a) długoterminowa	6 019 787,36	3 412 426,00
b) krótkoterminowa	1 085 519,14	1 370 046,00
3. Pozostałe rezerwy	103 000,00	98 956,37
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	103 000,00	98 956,37
II. Zobowiązania długoterminowe	22 854 239,83	22 258 790,79
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	22 854 239,83	22 258 790,79
a) kredyty i pożyczki	22 806 786,21	22 255 977,17
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	47 453,62	2 813,62
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 941 096,25	17 833 123,26
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

b)	inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 317 101,73	17 221 451,74
a)	kredyty i pożyczki	2 975 994,93	3 990 974,06
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 839 070,93	7 342 150,79
1)	do 12 miesięcy	5 839 070,93	7 341 353,63
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	797,16
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 689 487,47	2 939 513,31
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 381 409,61	2 647 517,21
i)	inne	431 138,79	301 296,37
4.	Fundusze specjalne	623 994,52	611 671,52
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 733 249,70	21 236 278,39
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 733 249,70	21 236 278,39
a)	długoterminowe	9 063 054,02	17 333 001,96
b)	krótkoterminowe	5 670 195,68	3 903 276,43

2.1.2 Rachunek Zysków i Strat SPZOZ w Wieluniu za 2022 rok

		31.12.2021	31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	77 722 674,79	83 641 144,90
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 792 098,86	81 327 441,45
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-72 402,55	2 311 877,21
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 978,48	1 826,24
B.	Koszty działalności operacyjnej	80 456 032,01	91 087 744,06
I.	Amortyzacja	4 353 628,75	6 524 279,37
II.	Zużycie materiałów i energii	9 368 409,76	10 718 268,26
III.	Usługi obce	24 767 035,65	26 706 741,64
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	188 897,21	158 365,60
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	34 914 065,49	39 412 733,41
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 339 667,86	6 993 201,87
	- emerytalne	2 998 854,97	3 378 778,87
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	524 327,29	574 153,91
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 733 357,22	-7 446 599,16
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 256 037,85	9 368 307,05
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	3 706 825,44	5 500 152,06

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 964,57	336,00
IV.	Inne przychody operacyjne	2 528 247,84	3 867 818,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne	733 499,83	654 563,51
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	69 997,41	128 561,03
III.	Inne koszty operacyjne	663 502,42	526 002,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 789 180,80	1 267 144,38
G.	Przychody finansowe	3 448,06	26 073,65
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	3 299,07	26 073,65
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	148,99	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	756 959,98	2 074 076,57
I.	Odsetki, w tym:	705 030,38	2 020 706,98
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 188,68	0,00
IV.	Inne	50 740,92	53 369,59
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 035 668,88	-780 858,54
J.	Podatek dochodowy	30 543,00	38 277,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 005 125,88	-819 135,54
Ł.	Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami)	988 857,91	1 460 579,88
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	2 993 983,79	641 444,34

2.1.3 RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH SPZOZ w Wieluniu za 2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	2 005 125,88	-819 135,54
II.	Korekty razem	1 534 857,64	2 898 184,87
1.	Amortyzacja	4 353 628,75	6 524 279,37

2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	668 720,11	1 940 790,32
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-12 522,18	2 326 878,13
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 251 505,77	-1 013 756,35
7.	Zmiana stanu należności	-103 111,99	997 478,14
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	822 602,91	1 861 512,63
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 953 138,59	-5 170 111,11
10.	Inne korekty	10 184,40	84 870,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 539 983,52	2 079 049,33
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	5 004,39
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	5 004,39
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	5 004,39
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	5 004,39
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	6 161 194,44	9 833 591,81
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 161 194,44	9 833 591,81
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 161 194,44	-9 828 587,42
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	29 253 250,35	60 140 383,82
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	26 623 352,86	50 258 717,72
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	2 629 897,49	9 881 666,10
II.	Wydatki	27 210 790,95	51 735 301,94
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splata kredytów i pożyczek	26 52 070,84	49 794 511,62
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	668 720,11	1 940 790,32
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 042 459,40	8 405 081,88
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-578 751,52	655 543,79
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-578 751,52	655 543,79
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 317 505,20	738 753,68
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	738 753,68	1 394 297,47
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	256 567,84	277 788,22

2.2. Analiza wskaźnikowa

Opracowana na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832)

2.2.1 Wskaźniki zyskowności [%]

Określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto określa, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Do uzyskania punktów wymagany jest dodatni poziom wskaźnika.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto	procent	2,39	-0,90
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	3,32	1,40
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	7,05	-2,41

Wskaźniki wskazują na pogorszenie ekonomicznej efektywności w roku 2022 w stosunku do roku poprzedniego. Mimo dodatniego wyniku na działalności operacyjnej poniesiona strata netto nie pozwoliła na uzyskanie dodatniego wskaźnika zyskowności netto i zyskowności aktywów.

2.2.2 Wskaźniki płynności finansowej

Określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Obniżenie wskaźnika niesie ryzyko utraty płynności finansowej. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

Wartość wskaźnika poniżej 0,6 jest równoznaczna z nie uzyskaniem punktów.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych

najbardziej płynnymi aktywami (aktywa finansowe i krótkoterminowe należności).
Wartość wskaźnika poniżej 0,5 nie pozwala na uzyskanie punktów w w/w wskaźniku.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2021	2022
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,63	0,56
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,51	0,41

W 2022 r. wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu z rokiem 2021 r., ciągły wzrost kosztów miał negatywny wpływ na zarządzanie płynnością finansową zakładu. Z uwagi na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki nie są na dobrym poziomie. SPZOZ nie był w stanie regulować wszystkich zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności. Poprawa wskaźnika możliwa w przypadku poprawy relacji pomiędzy przychodami, a zaciąganyymi zobowiązaniami.

2.2.3 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa liczbę dni oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wskaźnik ma niższą wartość tym lepiej. Uzyskano ocenę maksymalną. Wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku poprzedniego, co świadczy o krótszym czasie odzyskiwania należności przez SPZOZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań liczba dni potrzebna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik jest na dobrym poziomie, chociaż uległ pogorszeniu w stosunku do poziomu roku poprzedniego.

Wskaźniki efektywności	miernik	2021	2022
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	32,00	29,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	25,54	29,58

Poziom wskaźników świadczy o efektywności działań w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Działania wykonywane w tym zakresie mają duży wpływ na zmniejszenie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala.

Jednocześnie należy podkreślić, iż część należności od pacjentów nieubezpieczonych pomimo podejmowanych działań w zakresie ich odzyskiwania okazuje się być nieskuteczna.

2.2.4 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów /%/ Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Pogorszenie wskaźnika wynika ze spadku wartości aktywów przy bardzo wysokim obciążeniu z lat ubiegłych. Warunkiem uzyskania punktów w tym wskaźniku byłoby osiągnięcie poziomu maksymalnie 80%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Dobry poziom wskaźnika jest między 0 a 0,5. Powyżej 4 lub poniżej 0 jest niewłaściwy.

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2021	2022
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	144,50	122,22
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,57	-1,53

Wskaźniki nie są na zadowalających poziomach. Wskaźnik zadłużenia aktywów obrazuje podmiot niedoinwestowany o zbyt małym poziomie aktywów. Zobowiązania Zakładu i rezerwy na zobowiązania stanowią znacząco większą wartość od jego aktywów czyli posiadanych zasobów. Należy jednak zaznaczyć, że zarówno wskaźnik zadłużenia i wskaźnik wypłacalności uległy poprawie w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemną wartość Funduszu własnego Szpitala. Powodem ujemnego poziomu jest strata z lat ubiegłych.

2.2.5 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2021-2022.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto	4	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	0
Razem	13	3

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	2021	2022
Wskaźnik bieżącej płynności	4	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	0
Razem	12	0

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	2021	2022
Wskaźnik rotacji należności	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
Razem	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	2021	2022
Wskaźnik zadłużenia aktywów	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0
Razem	0	0
Łączna wartość punktów	35	13

Ocena sumaryczna dokonana w oparciu o wskaźniki wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku wskazuje na pogorszenie sytuacji SPZOZ w roku 2022. Nadal sytuacja szpitala w Wieluniu jest trudna.

2.3. Omówienie sytuacji finansowej SPZOZ w Wieluniu

Wynik finansowy Zakładu za 2022 rok uległ znacznemu pogorszeniu w porównaniu z rokiem poprzednim, ponieważ poniesiono stratę netto w kwocie – - 819 135,54 zł. Główną przyczyną pogorszenia wyniku finansowego SPZOZ był duży wzrost kosztów w stosunku do przychodów uzyskanych z NFZ. Wzrost poziomu kosztów ponoszonych przez Szpital nie pozwolił na zakończenie roku zyskiem. To co jest istotne z punktu widzenia obrazu finansowego SPZOZ to inwestycje w majątek. Wynik z działalności operacyjnej, pogorszył się znacznie w stosunku do roku poprzedniego.

W 2022 roku widoczna była dalsza poprawa efektywności działania w zakresie obsługi zobowiązań i należności SPZOZ, co przyczyniło się do oszczędności i uzyskania lepszego wyniku finansowego od zakładanego w planie finansowym.

Zakład nadal nie posiada zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Podsumowaniem analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest ocena punktowa zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Przeprowadzone wartościowanie pozwala stwierdzić, że sytuacja Zakładu uległa pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego.

Analiza została oparta na danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i jest zgodna ze stanem faktycznym.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowano prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala na 3 kolejne lata. Prognozy nie przewidują zmian w systemie ochrony zdrowia, które mogą w olbrzymim stopniu zmienić sytuację ekonomiczno – finansową naszego podmiotu. Niemniej jednak ze względu na brak informacji szczegółowych, w wyżej wymienionym zakresie, nie jesteśmy w stanie określić wiarygodnych założeń. Prognoza zakłada kontynuowanie działalności w obecnym zakresie, nie przewidujemy nawrotu pandemii. W ocenie Dyrekcji konflikt zbrojny na terenie Ukrainy rozpoczęty w dniu 24 lutego 2022 roku nie ma bezpośredniego negatywnego wpływu na działalność Jednostki. SPZOZ nie dokonuje sprzedaży na terytorium Ukrainy, Rosji i Białorusi oraz nie korzysta z dostawców z wymienionych krajów. Sytuacja wpływa jednak pośrednio na Jednostkę, poprzez wpływ działań wojennych na czynniki makroekonomiczne, jak poziom inflacji czy wzrost cen paliw i surowców, natomiast nie przekłada się to na zagrożenie dla działalności Szpitala.

3.1. Prognoza sprawozdań finansowych na lata 2023-2025

Prognoza została opracowana przy zastosowaniu niżej opisanych założeń.

ZAŁOŻENIA:

- Założenie ciągłości działalności i pokrywania straty netto uzyskanej po doliczeniu amortyzacji, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej przez organ założycielski;
- W prognozach uwzględniono inwestycje ujęte w planie inwestycji na 2023 rok, z uwzględnieniem zmiany wartości w przypadku, gdy kwota brutto była znana na dzień sporządzania prognozy. W pozostałych przypadkach wg wartości planowanej.
- Poziom zobowiązań z tytułu kredytu w BGK i PKO zgodny z aktualnym stanem i harmonogramem spłat.
- Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w SPZOZ oraz przewidywanych inwestycji ujętych w planie inwestycyjnym.
- Do kosztów zużycia materiałów i towarów zaliczono: zużycie leków, środków opatrunkowych i diagnostycznych, sprzętu jednorazowego użytku, druki medyczne, materiały gospodarcze i biurowe, energię elektryczną i ciepłą - ustalono wzrost kosztów w roku 2023 o 7%;
- Do kosztów usług obcych zaliczono: zakup procedur medycznych, usług konserwacji sprzętu, dyżurów lekarskich i pielęgniarских, transportu medycznego, sprzątnia, prania, żywienia – wzrost o 17%;
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na podstawie planowanych na 2023, ze względu na kalkulacje uwzględniające podwyżki na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w przypadku zawodów medycznych na poziomie 17%. W kolejnych latach wzrost na poziomie 5%. Założono pełne finansowanie podwyżek pracownikom medycznym przez Narodowy Fundusz Zdrowia, pozostałym ze środków własnych Szpitala;
- Koszty finansowe uwzględniają obecny stan kredytów i pożyczek. Uwzględniają także ewentualny wzrost z tytułu odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań wymagalnych;
- W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto naliczenie rezerw na sprawy sądowe (koszty zadośćuczynienia za błąd w sztuce lekarskiej), koszty rent dla pacjentów oraz kary nałożone na jednostkę;
- Prognoza na 2023 r. zakłada wzrost poziomu przychodów z NFZ. W przypadku zmiany sytuacji dokumentem podlegającym aktualizacji jest plan finansowy.

Prognoza na 2023 r. została sporządzona z uwzględnieniem:

- Planu finansowego na 2023 rok;
- Planu inwestycyjnego na 2023 rok;
- Wykonania za I kwartał 2023 roku;
- Wysoki poziom inflacji na poziomie 14,70% (kwiecień);
- Niewielki wzrost przychodów z własnych usług medycznych w tym z NFZ (5%).

Prognoza na kolejne lata została sporządzona z uwzględnieniem:

- Wzrostu przychodów z uwagi na deklarowany wzrost nakładów na służbę zdrowia (4,5%);

- Wzrostu zużycia materiałów i energii, usług obcych, medycznych, w tym wynagrodzeń personelu zatrudnionego na kontraktach o 14,5%;
- Wzrost poziomu kosztów finansowych. Wzrost wynikający ze wzrostu cen towarów i usług i znacznie niższy proporcjonalnie wzrost przychodów, a co za tym idzie pogorszenie się płynności finansowej nie pozwoli na obniżenie poziomu kosztów finansowych;
- Wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń, kosztów umów zleceń jest uzależniony od konieczności dalszego wzrostu wynikającego z przepisów prawa przy założeniu braku znaczącego obniżenia poziomu zatrudnienia, wzrost szacunkowy na poziomie 18%.

3.1.1. Rachunek Zysków i Strat

Prognoza				
Rachunek Zysków i Strat				
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	92 355 715,00	96 512 042,18	98 635 208,10
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92 351 715,00	96 507 542,18	98 630 708,10
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 000,00	4 500,00	4 500,00
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy podyplomowych - dotacje			
B.	Koszty działalności operacyjnej	105 200 099,64	104 724 590,00	106 070 845,73
I.	Amortyzacja	6 781 199,64	4 337 312,00	3 675 822,17
II.	Zużycie materiałów i energii	11 484 900,00	11 714 598,00	11 948 889,96
III.	Usługi obce	31 352 500,00	31 979 550,00	32 619 141,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	278 800,00	284 376,00	290 063,52
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	46 034 500,00	46 955 190,00	47 894 293,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 580 400,00	8 752 008,00	8 927 048,16
	- emerytalne	4 145 636,68	4 228 549,42	4 313 120,41
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	687 800,00	701 556,00	715 587,12
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 844 384,64	-8 212 547,82	-7 435 637,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 737 319,56	9 202 048,23	8 930 451,31
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	5 377 219,56	3 627 584,23	3 133 048,75
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 000,00	1 000,00	1 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	5 359 100,00	5 573 464,00	5 796 402,56
E.	Pozostałe koszty operacyjne	551 560,00	556 731,20	565 065,82
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	143 000,00	140 000,00	140 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	408 560,00	416 731,20	425 065,82

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 658 625,08	432 769,21	929 747,86
G.	Przychody finansowe	103 300,00	103 300,00	103 300,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	103 000,00	103 000,00	103 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	300,00	300,00	300,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 352 700,00	2 150 614,58	2 005 231,50
I.	Odsetki, w tym:	2 333 147,08	2 131 061,66	1 985 678,58
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 200,00	1 200,00	1 200,00
IV.	Inne	18 352,92	18 352,92	18 352,92
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 908 025,08	-1 614 545,37	-972 183,64
J.	Podatek dochodowy	31 000,00	31 000,00	31 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 939 025,08	-1 645 545,37	-1 003 183,64
	Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami)	1 403 980,08	709 727,77	542 773,42
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	-3 535 045,00	-935 817,60	-460 410,22

3.1.2. Bilans

Aktywa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu Bilans				
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Lp.	Aktywa	36 265 764,77	31 910 099,85	28 215 924,76
A.	Aktywa trwałe	25 460 411,85	21 104 746,93	17 410 571,84
I.	Wartości niematerialne i Prawne	77 613,47	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	77 613,47	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 278 798,29	21 019 099,76	17 343 277,59
1.	Środki trwałe	25 153 953,29	20 894 254,76	17 218 432,59
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 073 777,87	15 341 262,55	13 639 356,19
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 079 609,72	561 423,06	340 809,08

d)	środki transportu	170 923,25	115 057,32	59 191,39
e)	inne środki trwałe	5 535 265,45	3 582 134,83	1 884 698,93
2.	Środki trwałe w budowie	124 845,00	124 845,00	124 845,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 000,09	85 647,17	67 294,25
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	104 000,09	85 647,17	67 294,25
VI.	Aktywa obrotowe	10 805 352,92	10 805 352,92	10 805 352,92
I.	Zapasy	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
1.	Materiały	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	6 350 000,00	6 350 000,00	6 350 000,00
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
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	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
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00

3.	Należności od pozostałych jednostek	6 350 000,00	6 350 000,00	6 350 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
1)	do 12 miesięcy	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
c)	inne	350 000,00	350 000,00	350 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 352,92	55 352,92	55 352,92
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00

Pasywa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu Bilans				
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Lp.	Pasywa	36 265 764,77	31 910 099,85	28 215 924,76
A.	Kapitał (fundusz) własny	-34 351 613,55	-35 997 158,92	-37 000 342,56
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34	12 692 430,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 105 018,81	-47 044 043,89	-48 689 589,26
VI.	Zysk (strata) netto	-4 939 025,08	-1 645 545,37	-1 003 183,64
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	70 617 378,32	67 907 258,77	65 216 267,32
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 699 842,80	6 524 819,22	7 473 542,10

1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 499 842,80	6 324 819,22	7 273 542,10
a)	długoterminowa	3 924 289,90	4 512 933,39	5 189 873,39
b)	krótkoterminowa	1 575 552,90	1 811 885,84	2 083 668,71
3.	Pozostałe rezerwy	200 000,00	200 000,00	200 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 745 021,75	19 228 439,09	15 862 830,05
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	20 745 021,75	19 228 439,09	15 862 830,05
a)	kredyty i pożyczki	20 742 208,13	19 228 439,09	15 862 830,05
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e)	inne	2 813,62	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 108 477,64	25 717 548,56	28 576 492,02
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
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	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
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	23 508 477,64	25 117 548,56	27 976 492,02
a)	kredyty i pożyczki	1 513 769,04	1 513 769,04	3 365 609,04
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 399 782,48	16 217 462,27	16 338 207,66
1)	do 12 miesięcy	15 399 782,48	16 217 462,27	16 338 207,66
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 292 254,91	3 687 325,50	4 129 804,56
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 965 219,28	3 321 045,59	3 719 571,06
i)	inne	337 451,93	377 946,17	423 299,71
4.	Fundusze specjalne	600 000,00	600 000,00	600 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 064 036,13	16 436 451,90	13 303 403,15
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 064 036,13	16 436 451,90	13 303 403,15

a)	długoterminowe	16 436 451,90	13 303 403,15	10 406 012,33
b)	krótkoterminowe	3 627 584,23	3 133 048,75	2 897 390,82

Raport obrazuje prognozowany standing Szpitala przy realizowaniu bieżącej działalności w niezmienionym zakresie usług. Poziom inwestycji w majątek czy pozyskiwania środków zewnętrznych, zgodny z aktualnym na dzień sporządzenia planem inwestycji. Prognoza finansowa została przedstawiona przy zachowaniu zasady ostrożności. Raport wskazuje na konieczność podjęcia zdecydowanych kroków w zakresie ograniczania kosztów. Bez wzrostu przychodów sytuacja będzie się pogarszać.

3.2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-4,79	-1,56	-0,93
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-2,58	0,41	0,86
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-13,52	-4,83	-3,34

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,43	0,40	0,36
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,31	0,29	0,26

Wskaźniki efektywności	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	24,00	23,00	22,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	45,00	60,00	60,00

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	139,40	161,30	183,98
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,47	-1,43	-1,40

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

Wskaźniki zyskowności	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	procent	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	0	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	0	0	0
Razem		0	3	3

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0	0	0
Razem		0	0	0

Wskaźniki efektywności	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	7	7	7
Razem		10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2023	2024	2025
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	zł.	0	0	0
Razem		0	0	0

W okresie objętym prognozą tj. lata 2023-2025 wartość wskaźników pozostaje na podobnym poziomie. Bez wyraźnych działań naprawczych, wzrostu przychodów, dofinansowania sytuacja będzie coraz trudniejsza. Jedyny wskaźnik, który pozostaje na stałym poziomie to wskaźnik rotacji zobowiązań i należności.

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

Raport został opracowany na podstawie i zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej. Wskaźniki zostały obliczone i zaprezentowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2022 roku uległy pogorszeniu w stosunku do poprzedzającego go roku. Taka tendencja ma duże znaczenie dla szpitala w zakresie współpracy z kontrahentami – dłuższy termin płatności zobowiązań, oznacza wyższy koszt obsługi zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług (koszty odsetek, rekompensat z tytułu odzyskiwania należności, koszty sądowe). Pogarszająca się sytuacja finansowa rzutuje również na kontakty z bankami i instytucjami pożyczkowymi, trudniej będzie nam uzyskać pozytywną decyzję kredytową w przypadku restrukturyzacji zobowiązań wymagalnych. Lepszy standing finansowy daje możliwość dalszego rozwoju i inwestowania w majątek. Wskaźniki nadal wskazują na duży poziom zadłużenia. Duży wpływ na zaistniałą sytuację miały ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń dla pracowników medycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę od 01.07.2022 r., na których pokrycie nie otrzymaliśmy wystarczających środków z NFZ (niedofinansowanie na poziomie - 500 000,00 zł miesięcznie). Liczymy się z tym, że od 01.07.2023 r. czeka nas kolejna podwyżka wynagrodzeń dla pracowników medycznych. Na dzień sporządzenia raportu nie mamy wiedzy, czy będziemy mieć zabezpieczone środki przez NFZ na ten cel. Prognozy

w tak trudnym środowisku jakim jest działalność lecznicza szpitali są obarczone dużym błędem, dlatego każdorazowo przy prognozach opisujemy założenia przy jakich zostały one wykonane. Każda zmiana czynników wewnętrznych i zewnętrznych będzie miała wpływ na sytuację szpitala i poziom trafności prognoz.

Planowane zmiany w systemie opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych będą miały decydujący wpływ na kontynuację działalności, poziom wskaźników i przede wszystkim na poziom świadczonych usług. Prawdopodobnie na poziom zmian będzie miała wpływ kondycja finansowa szpitala, poziom zadłużenia oraz mapa potrzeb zdrowotnych. Planowane zmiany nie są zależne od szpitala, stanowią niezależny czynnik zewnętrzny.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wieloniu

Anna Freus