



**DOLNY  
ŚLĄSK**

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za  
2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala  
Psychiatrycznego w Złotoryi**

---

**Elżbieta**  
**Skibicka**  
**a**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Elżbieta Skibicka  
Data: 2022.06.30  
11:03:16 +02'00'

**Rafał**  
**Koronki**  
**ewicz**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Rafał  
Koronkiewicz  
Data: 2022.06.30  
11:07:17 +02'00'

**2022 r.**

## Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2021

### Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>12 490 367</b>	<b>14 861 410</b>	<b>2 371 042,90</b>	<b>19,0%</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 490 367	14 861 410	2 371 042,90	19,0%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
<b>B.</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>14 303 694</b>	<b>16 653 961</b>	<b>2 350 267,12</b>	<b>16,4%</b>
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14 303 694	16 653 961	2 350 267,12	16,4%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 813 327</b>	<b>-1 792 551</b>	<b>20 775,78</b>	<b>1,1%</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>			<b>0,00</b>	
<b>E.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>2 800 394</b>	<b>2 840 435</b>	<b>40 041,28</b>	<b>1,4%</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)</b>	<b>-4 613 721</b>	<b>-4 632 986</b>	<b>-19 265,50</b>	<b>-0,4%</b>
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 272 094</b>	<b>2 883 094</b>	<b>1 610 999,80</b>	<b>126,6%</b>
I.	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 900		-1 900,00	-100,0%
II.	Dotacje	982 614	617 959	-364 655,06	-37,1%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0		0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	287 580	2 265 135	1 977 554,86	687,7%
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>69 742</b>	<b>49 893</b>	<b>-19 849,56</b>	<b>-28,5%</b>
I.	Strata z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	69 742	49 893	-19 849,56	-28,5%
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z dział. Operacyjnej ( F+G-H )</b>	<b>-3 411 369</b>	<b>-1 799 785</b>	<b>1 611 583,86</b>	<b>47,2%</b>
<b>J.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>844</b>	<b>793</b>	<b>-50,61</b>	<b>-6,0%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			0,00	
II.	Odsetki	844	793	-50,61	-6,0%
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
V.	Inne			0,00	
<b>K.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>50 612</b>	<b>55 890</b>	<b>5 278,02</b>	<b>10,4%</b>
I.	Odsetki	50 612	55 890	5 278,02	10,4%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
IV.	Inne			0,00	
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( I+J-K )</b>	<b>-3 461 137</b>	<b>-1 854 882</b>	<b>1 606 255,23</b>	<b>46,4%</b>
M.	Podatek dochodowy	275	1 043	768,00	279,3%
N.	Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
<b>O.</b>	<b>Zysk (strata) netto ( L - M -N )</b>	<b>-3 461 412</b>	<b>-1 855 925</b>	<b>1 605 487,23</b>	<b>46,4%</b>
P.	Amortyzacja	887 503	672 016	-215 486,97	-24,3%
<b>Q.</b>	<b>Wynik finansowy netto+ amortyzacja ( O + P )</b>	<b>-2 573 909</b>	<b>-1 183 909</b>	<b>1 390 000,26</b>	<b>54,0%</b>

## Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

W roku sprawozdawczym Szpital planował stratę na działalności gospodarczej w wysokości 3 171 693 zł, ostatecznie uzyskał stratę 1 855 925 tys. Na taki wynik miało wpływ kilka czynników.

1) W roku 2021 jak w 2020 r panująca epidemia SARS-CoV-2 w dalszym ciągu wpływa na ograniczenie przychodów i zwiększenie kosztów. W pierwszym półroczu brak możliwości realizacji świadczeń w pełnym zakresie ilościowym, spowodowane ograniczeniem w przyjmowaniu pacjentów na oddziały (ogniska zapalne), niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń, kwarantanna miała wpływ na zmniejszenie przychodów. Zwiększone wydatki związane były z bardzo szybko rosnącą inflacją co łączyło się z podwyżkami cen za usługi i materiały a pod koniec roku drastycznymi podwyżkami za gaz.

Sytuacja powyższa przyczyniła się do powstawania zaburzeń płynności finansowej w związku z tym skorzystaliśmy z możliwości pobrania w miesiącach od kwietnia do lipca zaliczki 1/12 kontraktu w wysokości 647 171 ,80zł . Do końca roku 2021 szpital wykonał nad wykonania w kwocie 59 916,79zł, które zostały rozliczone z 1/12 za rok 2020.

2) Wynagrodzenie pracowników (podwyżki)

- wykonujących zawód medyczny, który reguluje ustawa z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

a) Od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 4 918,17 zł brutto.

b) Od 1 lipca 2021 najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 5167,47 zł brutto.

- wykonujących zawód niemedyczny i administracja

Wszystkie podwyżki zrealizowane przez Szpital w 2020 i 2021 roku mają wpływ na taki wynik finansowy jaki został osiągnięty w 2021 roku. Część podwyżek wypłaconych przez Szpital nie miały przełożenia na zwiększenie wartości kontraktów. Zapewnione przychody w 2021 r. dotyczyły jedynie pokrycia kosztów wynagrodzeń dla wykonujących zawód medyczny i pokrycia wzrostu wynagrodzenia minimalnego od lipca 2021 r. nie uwzględniając w tym pochodnych. Określone przez Ministerstwo Zdrowia współczynniki podwyżek w roku 2021 i 2020 powodują mocne spłaszczanie wynagrodzeń a co za tym idzie duże roszczenia pracowników.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala  
Psychiatrycznego w Złotoryi

---

3) Znaczenie także miała w tej kwestii aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze. Zwiększające się wynagrodzenia, personel którego średnia wieku jest wysoka skutkują wysokim poziomem rezerw pracowniczych

4) Szczególny wpływ na zmniejszenie ostatecznej straty miała abolicja dotycząca umorzenia części zaliczki otrzymanej w 2020 r., która wynosiła 1 664 224,21zł

Przy tak niestabilnej sytuacji pandemicznej i abolicji zaliczki 1/12 szpital ostatecznie uzyskał stratę w wysokości 1 855 925 zł i zmniejszył stratę planowaną o 1 315 768,00 zł. Po dodaniu amortyzacji wynik finansowy netto wynosi stratę 1 183 909 zł.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala  
Psychiatrycznego w Złotoryi

**Bilans**

**Aktywa[w zł]**

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 418 774,29</b>	<b>5 194 783,91</b>	<b>-223 990,38</b>	<b>-4,1%</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>326 107,03</b>	<b>4 000,15</b>	<b>-322 106,88</b>	<b>-98,8%</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00		0,00	
2	Wartość firmy	0,00		0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	326 107,03	4 000,15	-322 106,88	-98,8%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00	
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5 089 079,49</b>	<b>5 189 229,89</b>	<b>100 150,40</b>	<b>2,0%</b>
1	Środki trwałe	5 089 079,49	4 842 912,32	-246 167,17	-4,8%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	624 245,01	624 245,01	0,00	0,0%
b)	łądowej i wodnej	4 022 304,93	3 820 322,12	-201 982,81	-5,0%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	418 392,85	346 460,27	-71 932,58	-17,2%
d)	środki transportu		0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	24 136,70	51 884,92	27 748,22	115,0%
2	Środki trwałe w budowie		346 317,57	346 317,57	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00	
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Od jednostek powiązanych			0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Od pozostałych jednostek			0,00	
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Nieruchomości			0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne			0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe			0,00	
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 587,77</b>	<b>1 553,87</b>	<b>-2 033,90</b>	<b>-56,7%</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 587,77	1 553,87	-2 033,90	-56,7%
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 987 612,30</b>	<b>3 240 382,06</b>	<b>252 769,76</b>	<b>8,5%</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>422 593,32</b>	<b>330 848,57</b>	<b>-91 744,75</b>	<b>-21,7%</b>
1	Materiały	422 593,32	326 277,07	-96 316,25	-22,8%
2	Półprodukty i produkty w toku			0,00	
3	Produkty gotowe			0,00	
4	Towary			0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi		4 571,50	4 571,50	

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala  
Psychiatrycznego w Złotoryi**

<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 262 801,22</b>	<b>1 376 812,28</b>	<b>114 011,06</b>	<b>9,0%</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	1 262 801,22	1 376 812,28	114 011,06	9,0%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 241 301,22	1 280 316,96	39 015,74	3,1%
-	do 12 miesięcy	1 241 301,22	1 280 316,96	39 015,74	3,1%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów		56 085,32	56 085,32	
c)	inne	21 500,00	40 410,00	18 910,00	88,0%
d)	dochodzone na drodze sądowej			0,00	
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 100 519,25</b>	<b>1 504 421,75</b>	<b>403 902,50</b>	<b>36,7%</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 100 519,25	1 504 421,75	403 902,50	36,7%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 100 519,25	1 504 421,75	403 902,50	36,7%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	190 373,83	1 504 421,75	1 314 047,92	690,2%
-	inne środki pieniężne	910 145,42		-910 145,42	-100,0%
-	inne aktywa pieniężne	0,00		0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00		0,00	
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>201 698,51</b>	<b>28 299,46</b>	<b>-173 399,05</b>	<b>-86,0%</b>
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00		0,00	
D	Udziały (akcje) własne	0,00		0,00	
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>8 406 386,59</b>	<b>8 435 165,97</b>	<b>28 779,38</b>	<b>0,3%</b>

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala  
Psychiatrycznego w Złotoryi

**Pasywa [w zł]**

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-3 932 376,71</b>	<b>-3 214 392,92</b>	<b>717 983,79</b>	<b>18,3%</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 919 162,85	4 919 162,85	0,00	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00		0,00	
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00		0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00		0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 390 127,61	-6 277 630,73	-887 503,12	-16,5%
VI	Zysk (strata) netto	-3 461 411,95	-1 855 925,04	1 605 486,91	46,4%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego			0,00	
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>12 338 763,30</b>	<b>11 649 558,89</b>	<b>-689 204,41</b>	<b>-5,6%</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	2 324 493,00	2 699 576,00	375 083,00	16,1%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 324 493,00	2 699 576,00	375 083,00	16,1%
-	długoterminowa	2 027 742,00	2 359 950,00	332 208,00	16,4%
-	krótkoterminowa	296 751,00	339 626,00	42 875,00	14,4%
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	
-	długoterminowe			0,00	
-	krótkoterminowe			0,00	
II	Zobowiązania długoterminowe	1 403 369,00	2 580 003,36	1 176 634,36	83,8%
1	Wobec jednostek powiązanych			0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	1 403 369,00	2 580 003,36	1 176 634,36	83,8%
a)	kredyty i pożyczki	1 403 369,00	2 580 003,36	1 176 634,36	83,8%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	zobowiązania wekslowe			0,00	
e)	inne			0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 661 141,86	3 320 668,82	-340 473,04	-9,3%
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 167 089,55	3 093 470,54	-73 619,01	-2,3%
a)	kredyty i pożyczki	997 324,00	672 546,64	-324 777,36	-32,6%
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:	444 795,27	541 491,15	96 695,88	21,7%
-	do 12 miesięcy	444 795,27	541 491,15	96 695,88	21,7%
-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0,00	0,00	
f)	zobowiązania wekslowe			0,00	
g)	z tytułu podatków, cel, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	943 787,49	1 022 806,74	79 019,25	8,4%
h)	z tytułu wynagrodzeń	749 890,00	811 091,02	61 201,02	8,2%
i)	inne	31 292,79	45 534,99	14 242,20	45,5%
4	Fundusze specjalne	494 052,31	227 198,28	-266 854,03	-54,0%
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 949 759,44</b>	<b>3 049 310,71</b>	<b>-1 900 448,73</b>	<b>-38,4%</b>
1	Ujemna wartość firmy			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 949 759,44	3 049 310,71	-1 900 448,73	-38,4%
-	długoterminowe	1 855 946,60	1 730 726,78	-125 219,82	-6,7%
-	krótkoterminowe	3 093 812,84	1 318 583,93	-1 775 228,91	-57,4%
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>8 406 386,59</b>	<b>8 435 165,97</b>	<b>28 779,38</b>	<b>0,3%</b>

## Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

---

Aktywa trwałe zmniejszyły się o kwotę 223 990,38 zł tj. 4,1 % w stosunku do roku poprzedniego, w tym wartości niematerialne i prawne mniejsze o kwotę 322 106,88 zł tj. 98,8 %, środki trwałe rzeczowe zwiększyły o 2% wpływ na to miały: zwiększenia - środki trwałe w budowie na kwotę 346 317,57 i inne środki trwałe na kwotę 27 748,22zł i spadek tych wartości w kwocie 246 167,17 który dotyczył zasadniczo technicznego fizycznego ich zużycia.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zmniejszenie o 2 033,90 zł tj 56,7% w stosunku do roku poprzedniego

Wzrost aktywów obrotowych o kwotę 252 769,76 zł tj. 8,5%, w stosunku do roku poprzedniego, wyżkę stanowią inwestycje krótkoterminowe -Środki pieniężne pozyskane z pokrycia straty przeznaczone na pokrycie zobowiązań w kwocie 403 902,50 tj 36,7%

Należności krótkoterminowe wzrost w kwocie 114 011,06 zł tj 9% w stosunku do roku poprzedniego

Strata na kapitale własnym w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 717 983,79 zł, tj 18,3%, .

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu o 689 204,41%, tj. o 5,6 % w stosunku do roku poprzedniego. Jedną z przyczyn spadku są rozliczenia międzyokresowe, spadek o 1 900 448,73 tj 38,4% , na które wpływ miała częściowa abolicja otrzymanej zaliczki na świadczenia zdrowotne z NFZ w ramach 1/12 kontraktu. Kolejną rzeczą która wpływa na stan zobowiązań są zobowiązania długoterminowe wzrost o 1 176 634,36 zł tj 83,8 % na które wpłynęła pozyskana w 2021 r pożyczka z odroczonym terminem spłaty o 1 rok (w związku z brakiem środków na podstawowe zobowiązania i inwestycyjne szpital pozyskał pożyczkę z BFF), oraz spadek zobowiązań krótkoterminowych o 340 473,04 tj 9,3%



# Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

## Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika		Ocena punktowa		MAX pkt do uzyskania
			2020	2021	2020	2021	
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0	15
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	-25,0%	-10,5%	0	0	5
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-24,6%	-10,1%	0	0	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-41,3%	-22,0%	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności				12	12	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,70	0,88	4	4	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,60	0,79	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności				10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	37	31	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	13	12	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				0	0	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	88%	102%	0	0	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-1,88	-2,68	0	0	10
	<b>suma punktów</b>				<b>22</b>	<b>22</b>	<b>70</b>
	<b>% uzyskanych punktów</b>				<b>31,4%</b>	<b>31,4%</b>	<b>100,0%</b>

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej do uzyskania ilości punktów jest maksymalna ilość 70 - uzyskano 22 punkty co stanowi 31,4% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, co świadczy o konieczności działań poprawy wyników, które wskazują na bardzo złą sytuację finansową.

## Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

### Założenia prognozy

Branża opieki zdrowotnej we wszystkich jej segmentach ze względu na COVID-19 i jego możliwe dalsze skutki epidemiczne na przełomie roku 2022-2024 jest poddana szczególnie trudnej ekstrapolacji jej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Dodatkowym czynnikiem utrudniającym prognozę jest rozpoczęta w lutym 2022 r wojna w Ukrainie, która wywołała wiele negatywnych skutków w gospodarce naszego kraju.

## Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

Przyjęte więc założenia prognostyczne uwzględniają tą wyjątkową specyfikę zdarzeń we wszystkich wymiarach i zakresach działalności opieki zdrowotnej. Utrudnia to precyzyjne i realne planowania zmian wielkości przychodów jak i zmian w planach kosztów.

Założenia tabelaryczne te kryteria uwzględniają.

Dla bazowej wielkości kontraktu na 2022 r. w prognozach na lata 2023-2024 założono zwiększenie przychodów o ok 10% w stosunku do planowanego 2022 r.

W prognozie przychodów na rok 2022 ujęto przychody z planu finansowego plus założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany. Jest to założenie pozytywno - optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii (niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników za zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związanych z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa) nie nasilą się jesienią 2022 r. Na lata 2023-2024 założono wzrost przychodów na poziomie 10% (na koniec grudnia 2021 inflacja 8,6 w maju 2022 13,9%) To założenie jest względnie optymistyczne, gdyż realne wielkości stopy inflacyjnej bardzo trudno jest zaprogramować w rzeczywistych przyszłych ekonomicznie wysokościach.

Prognoza kosztów na 2022 r. została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok a lata następne w związku z mocno rosnącą inflacją założono wzrost 10%, wynagrodzenia 5%

Zakładanych kosztów wciąż od kilku lat nie jest się w stanie pokryć otrzymywanymi przychodami z NFZ przede wszystkim ze względu na nieodpowiedniość parametrów wzrostu realnej inflacji, wzrostu cen, wzrostu wynagrodzeń minimalnych i innych czynników kosztotwórczych działalności szpitala.

Do prognoz kosztów 2022 r przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę -ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagrodzeń, ustalenie minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilno-prawne,
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku 10 %

Analizując wpływ COVID-19 na przychody i koszty wskazujemy, że na te cele szpital otrzymał od stycznia do marca 2022 kwotę 154 184,90zł. Od miesiąca kwietnia NFZ wycofał wszystkie

## Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

---

finansowania z tytułu Covid-19. Pomimo to trzeba zauważyć, że jesień może być okresem powrotu epidemii a co za tym idzie wzrostem kosztów i może być ograniczeniem -spadkiem przychodów. Z początkiem roku złożyliśmy do NFZ propozycję otwarcia nowej poradni Uzależnień w Legnicy, oraz prośbę o zwiększenie łóżek, na Oddziale Psychiatrycznym Ogólnym III, do chwili obecnej nie otrzymaliśmy zgody. NFZ szpitalom, które mają zadłużenie z tytułu 1/12 ogranicza możliwości rozszerzenia kontraktu i jednocześnie możliwość szybszej spłaty zaliczki. W związku z tym trudno jest prognozować przychody i koszty rozszerzenia kontraktu na inne świadczenia.

W punkcie 4.4.b raportu przedstawiono planowane zadania inwestycyjne szpitala.

Szpital ze względu na trudności z utrzymaniem płynności ogranicza zadania inwestycyjne do minimum czyli do tych, które są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania szpitala. W 2022 r Szpital złoży stosowne wnioski do Urzędu Marszałkowskiego o ich częściowe sfinansowanie oraz pisma do innych Urzędów i instytucji o darowiznę. Z uwagi na brak źródła finansowania wiele zadań pozostaje niezrealizowanych i są odkładane na kolejne lata, te które zostały zrealizowane w szczególności były sfinansowane dotacjami i darowiznami

# Raport o sytuacji ekonomicznej i finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

## Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kategoria zadania inwestycyjnego (modernizacja, odtworzenie,	Grupa środków trwałych	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych					Źródła finansowania-plan do montażu finansowego							
						2022	2023	2024	Środki własne	Dotacje WD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne instytucje finansujące			
1	Modernizacja systemu sygnalizacji alarmu systemu przeciwpożarowego w WSZP w Złotoryi	Modernizacja		2023	2024	- zł	40 000,00 zł	400 000,00 zł	40 000,00 zł	400 000,00 zł								
2	Wymiana wykładzin podłogowych i montaż odbojnic ul. Szpitalna 9 w Złotoryi	Modernizacja		2022	2024	50 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł		150 000,00 zł								
3	Termomodernizacja wraz z wymianą poszycia dachu i źródła ciepła przy ul. Szpitalnej 16 i 18 w Złotoryi	Modernizacja		2024		- zł	- zł	448 900,00 zł							448 900,00 zł			100 000,00 zł
4	Termomodernizacja wraz z wymianą poszycia dachu i źródła ciepła w OPIOOZ w Legnicy Budynek D+E	Modernizacja		2024		- zł	- zł	373 400,00 zł							373 400,00 zł			
5	Termomodernizacja wraz z wymianą poszycia dachu i źródła ciepła w OPIOOZ w Legnicy Budynek C	Modernizacja		2024		- zł	- zł	299 200,00 zł							299 200,00 zł			
6	Termomodernizacja wraz z wymianą poszycia dachu i źródła ciepła w OPIOOZ w Legnicy Budynek A	Modernizacja		2024		- zł	- zł	267 700,00 zł							267 700,00 zł			
7	Modernizacja oświetlenia Złotoryja + Legnica	Modernizacja		2022	2024	10 000,00 zł	50 000,00 zł	140 000,00 zł	30 000,00 zł	120 000,00 zł								50 000,00 zł
8	Zakup licencji (oprogramowanie antywirusowe)	Modernizacja		2022	2024	-	8 855,90 zł	-										
9	Switch zarządzalny - 3szt.	Modernizacja		2022	2024	-	4 600,00 zł	4 600,00 zł										
10	Rozbudowa serwerów (ram, dysk twarde)	Modernizacja		2022	2024	1 500,00 zł	1 500,00 zł	1 500,00 zł										
11	UPS - 3szt.	rozbudowa		2022	2024	1 800,00 zł	1 800,00 zł	1 800,00 zł										
12	Akumulator do UPS - 3 szt.	Modernizacja		2022	2024	900,00 zł	900,00 zł	900,00 zł										
13	Rozbudowa wewnętrznej sieci bezprzewodowej	rozbudowa		2022	2024	-	1 900,00 zł	1 900,00 zł										
14	Zakup i wdrożenie modułu do obsługi zdarzeń medycznych	Modernizacja		2022	2024	-	47 877,38 zł	-										
15	Zakup licencji (oprogramowanie medyczne)	Modernizacja		2022	2024	-	40 000,00 zł	-										
16	Rozbudowa infrastruktury komputerowej	rozbudowa		2022	2024	6 000,00 zł	6 000,00 zł	6 000,00 zł										
<b>Razem</b>						<b>70 200,00 zł</b>	<b>303 533,28 zł</b>	<b>2 045 900,00 zł</b>	<b>70 000,00 zł</b>	<b>670 000,00 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>1 389 200,00 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>150 000,00 zł</b>			

Raport o sytuacji ekonomicznej – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

**Prognoza Rachunku zysków i strat**

[ tys. zł ]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE		PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021 (5 - 4)	Odchylenie 2023 - 2022 (6 - 5)	Odchylenie 2024 - 2023 (7 - 6)	Dynamika [%] (8 : 4)	Dynamika (8:4) (9 : 5)	Dynamika (9:5) (10 : 6)
		2020	2021	2022	2023	2024						
A	Przychody netto ze sprzedaży pr	12 490,37	14 861,41	19 626,0	21 440,5	23 436,5	4 764,59	1 814,50	1 995,95	32,1%	9,2%	9,3%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produ	12 490,37	14 861,41	19 626,0	21 440,5	23 436,5	4 764,59	1 814,50	1 995,95	32,1%	9,2%	9,3%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
B.	Koszty sprzedanych produktów,	14 303,69	16 653,96	19 960,5	21 080,4	22 268,4	3 306,56	1 119,85	1 188,03	19,9%	5,6%	5,6%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych pro	14 303,69	16 653,96	19 960,5	21 080,4	22 268,4	3 306,56	1 119,85	1 188,03	19,9%	5,6%	5,6%
II.	Wartość sprzedanych towarów i ma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (	-1 813,33	-1 792,55	-334,5	360,1	1 168,0	1 458,03	694,65	807,92	-81,3%	-207,7%	224,3%
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
E.	Koszty ogólnego zarządu	2 800,39	2 840,43	3 124,5	3 436,9	3 780,6	284,04	312,45	343,69	10,0%	10,0%	10,0%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-4 613,72	-4 632,99	-3 459,0	-3 076,8	-2 612,6	1 173,99	382,20	464,23	-25,3%	-11,0%	-15,1%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	1 272,09	2 883,09	1 015,0	1 515,0	515,0	-1 868,09	500,00	-1 000,00	-64,8%	49,3%	-66,0%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	69,74	49,89	34,0	50,0	50,0	-15,89	16,00	0,00	-31,9%	47,1%	0,0%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjn	-3 411,37	-1 799,78	-2 478,0	-1 611,8	-2 147,6	-678,22	866,20	-535,77	37,7%	-35,0%	33,2%
J.	Przychody finansowe	0,84	0,79	1 001,0	1,0	1,0	1 000,21	-1 000,00	0,00	126083,4%	-99,9%	0,0%
K.	Koszty finansowe	50,61	55,89	123,0	125,0	115,0	67,11	2,00	-10,00	120,1%	1,6%	-8,0%
L.	Zysk (strata) brutto ( I+J-K)	-3 461,14	-1 854,88	-1 600,0	-1 735,8	-2 261,6	254,88	-135,80	-525,77	-13,7%	8,5%	30,3%
M.	Podatek dochodowy	0,28	1,04				-1,04	0,00	0,00	-100,0%		
N.	Zysk (strata) netto ( L - M)	-3 461,41	-1 855,93	-1 600,0	-1 735,8	-2 261,6	255,93	-135,80	-525,77	-13,8%	8,5%	30,3%
O.	Amortyzacja	887,50	672,02	481,0	529,1	582,0	-191,02	48,10	52,91	-28,4%	10,0%	10,0%
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N+O)	-2 573,91	-1 183,91	-1 119,0	-1 206,7	-1 679,6	64,9	-87,7	-472,9	-5,5%	7,8%	39,2%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

Prognoza Bilansu

[ tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE		PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021 (5 -4)	Odchylenie 2023 - 2022 (6-5)	Odchylenie 2024 - 2023 (7-6)
		2020	2021	2022	2023	2024			
		3	4	5	6	7			
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 418,8</b>	<b>5 194,8</b>	<b>4 677,6</b>	<b>4 221,5</b>	<b>3 791,5</b>	<b>-517,2</b>	<b>-456,1</b>	<b>-430,0</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	326,1	4,0	158,1	120,0	90,0	154,0	-38,1	-30,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	5 089,1	5 189,2	4 518,0	4 100,0	3 700,0	-671,2	-418,0	-400,0
III	Należności długoterminowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0
IV	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3,6	1,6	1,5	1,5	1,5	-0,1	0,0	0,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 987,6</b>	<b>3 240,4</b>	<b>2 025,0</b>	<b>2 130,0</b>	<b>2 230,0</b>	<b>-1 215,4</b>	<b>105,0</b>	<b>100,0</b>
I	Zapasy	422,6	330,8	300,0	300,0	300,0	-30,8	0,0	0,0
II	Należności krótkoterminowe w tym: z tytułu dostaw i usług	1 262,8	1 376,8	1 500,0	1 600,0	1 700,0	123,2	100,0	100,0
		1 241,3	1 280,3	1 450,0	1 550,0	1 650,0	169,7	100,0	100,0
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 100,5	1 504,4	200,0	200,0	200,0	-1 304,4	0,0	0,0
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 100,5	1 504,4	200,0	200,0	200,0	-1 304,4	0,0	0,0
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 100,5	1 504,4	200,0	200,0	200,0	-1 304,4	0,0	0,0
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>201,7</b>	<b>28,3</b>	<b>25,0</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>-3,3</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0
D	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0				0,0	0,0	0,0
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>8 406,4</b>	<b>8 435,2</b>	<b>6 702,6</b>	<b>6 351,5</b>	<b>6 021,5</b>	<b>-1 732,6</b>	<b>-351,1</b>	<b>-330,0</b>

Raport o sytuacji ekonomicznej – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE				PROGNOZA				Odczylenie 2022 - 2021 (5-4)	Odczylenie 2023 - 2022 (6-5)	Odczylenie 2024 - 2023 (7-6)	Dynamika [%]				
		2020		2021		2022		2023					2024		(8 : 4)	(9 : 5)	(10 : 6)
		3	4	5	6	7	8	9	10				11	12	13		
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-3 932,4</b>	<b>-3 214,4</b>	<b>-3 630,4</b>	<b>-3 718,1</b>	<b>-4 720,1</b>	<b>-416,1</b>	<b>-87,7</b>	<b>-1 002,0</b>	<b>12,9%</b>	<b>2,4%</b>	<b>26,9%</b>					
I	Kapitał (fundusz) podstawowy, w tym:	4 919,2	4 919,2	4 919,2	4 919,2	4 919,2	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%					
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%					
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%					
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%					
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 390,1	-6 277,6	-6 949,6	-7 430,6	-7 959,7	-672,0	-481,0	-529,1	10,7%	6,9%	7,1%					
VI	Zysk (strata) netto	-3 461,4	-1 855,9	-1 600,0	-1 206,7	-1 679,6	255,9	393,3	-472,9	-13,8%	-24,6%	39,2%					
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%					
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>12 338,8</b>	<b>11 649,6</b>	<b>10 333,0</b>	<b>10 069,7</b>	<b>10 741,6</b>	<b>-1 316,6</b>	<b>-263,4</b>	<b>672,0</b>	<b>-11,3%</b>	<b>-2,5%</b>	<b>6,7%</b>					
I	Rezerwy na zobowiązania	2 324,5	2 699,6	2 950,0	2 950,0	3 100,0	250,4	0,0	150,0	9,3%	0,0%	5,1%					
1	długoterminowe	2 027,7	2 360,0	2 500,0	2 500,0	2 600,0	140,1	0,0	100,0	5,9%	0,0%	4,0%					
2	krótkoterminowe	296,8	339,6	450,0	450,0	500,0	110,4	0,0	50,0	32,5%	0,0%	11,1%					
II	Zobowiązania długoterminowe w tym	1 403,4	2 580,0	1 905,8	2 232,4	2 616,4	-674,2	326,6	384,0	-26,1%	17,1%	17,2%					
a)	Kredyty i pożyczki	1 403,4	2 580,0	1 905,8	2 232,4	2 616,4	-674,2	326,6	384,0	-26,1%	17,1%	17,2%					
III	Zobowiązania krótkoterminowe:	3 661,1	3 320,7	3 383,9	3 582,8	4 337,4	63,2	198,9	754,7	1,9%	5,9%	21,1%					
1	Kredyty i pożyczki	997,3	672,5	673,5	459,8	702,1	1,0	-213,7	242,3	0,1%	-31,7%	52,7%					
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	444,8	541,5	550,0	650,0	650,0	8,5	100,0	0,0	1,6%	18,2%	0,0%					
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	2 219,0	2 106,6	2 160,4	2 473,0	2 985,3	53,8	312,6	512,4	2,6%	14,5%	20,7%					
IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 949,8	3 049,3	2 093,3	1 304,5	687,8	-956,0	-788,8	-616,7	-31,4%	-37,7%	-47,3%					
-	długoterminowe	1 855,9	1 730,7	1 273,3	816,9	358,0	-457,4	-456,5	-458,9	-26,4%	-35,8%	-56,2%					
-	krótkoterminowe	3 093,8	1 318,6	820,0	487,6	329,8	-498,6	-332,4	-157,9	-37,8%	-40,5%	-32,4%					
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>8 406,4</b>	<b>8 435,2</b>	<b>6 702,6</b>	<b>6 351,5</b>	<b>6 021,5</b>	<b>-1 732,6</b>	<b>-351,1</b>	<b>-330,0</b>	<b>-20,5%</b>	<b>-5,2%</b>	<b>-5,2%</b>					

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. dla Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi

**Prognoza wskaźników**

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika			Ocena punktowa			MAX pkt do uzyskania
			2022	2023	2024	2022	2023	2024	
1.	Wskaźniki zyskowności								
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	-7,4%	-7,6%	-9,4%	0	0	0	15
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-12,0%	-7,0%	-9,0%	0	0	0	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-21,1%	-26,6%	-36,6%	0	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności								
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,52	0,52	0,45	0	0	0	25
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,44	0,45	0,39	0	0	0	12
3.	Wskaźniki efektywności								
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	25	26	25	10	10	10	10
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	10	10	10	3	3	3	3
4.	Wskaźniki zadłużenia								
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	122,93%	138,00%	166,97%	0	0	0	20
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-2,27	-2,36	-2,13	0	0	0	10
	<b>suma punktów</b>					10	10	10	70
	<b>% uzyskanych punktów</b>					14,3%	14,3%	14,3%	100,0%



## Podsumowanie

Powyższa prezentacja raportowa jednoznacznie wskazuje na trudną sytuację finansową szpitala a tym samym na konieczność działań w celu pozyskania nowych środków. Obraz raportowy uległby znacznej poprawie w sytuacji pełnej realizacji świadczeń i inwestycji, co pozwoliłoby również na poszerzenie działalności o kolejne rodzaje świadczeń zdrowotnych umożliwiających w efekcie osiągnięcie lepszych wyników ekonomiczno-finansowych niezależnie od oczywistej poprawy jakości świadczonych usług zdrowotnych.

Niezależnie od powyższego sytuacja raportowa tutaj. Szpitala jest trudna a prognozy na kolejne lata nie przewidują poprawy wyników i wskaźników.

W obecnych warunkach pandemii i wojny na Ukrainie raportowanie i prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej obarczone jest ryzykiem szeregu błędów.

Założono, że pełny powrót do normalnej sytuacji działalności szpitala potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie miała długotrwałe skutki i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Także spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

Istotna może być zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia.

Ważna jest tu okoliczność nierelatywnie większego wzrostu kosztów niż wzrostu przychodów. Zagrożeniem jest również zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat SP ZOZ przez organy tworzące. Generowanie wysokich kosztów finansowych pozostaje w związku z wejściem w życie 01 stycznia 2020 r. rozporządzenia o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.

Nie bez znaczenia raportowego będzie ustawa o minimalnym wynagrodzeniu medyków, która na dzień obecny budzi wiele kontrowersji. Wysokie podwyżki w niektórych grupach powodują dodatkowe roszczenia pozostałych grup pracowników. Część kosztów podstaw wynagrodzenia może być zrekompensowane przez NFZ poprzez Ministerstwo Zdrowia, ale bez zwiększenia szpitalowi środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty np. pochodne lub wynagrodzenie pozostałego personelu niemedycznego w tym administracja będzie prowadziło do zwiększania straty szpitala.

Istotnym zagrożeniem jest brak kadry medycznej, roszczenia płacowe i zamrożenie środków na inwestycje ze względu na deficyt sektora instytucji samorządowych.

W naszej ocenie zmniejszenie wartości wskaźników punktowych szpitala stanie się bodźcem mimo tej sytuacji do utrzymania poziomu świadczeń zdrowotnych a nawet ich poprawy. Poprzez wskaźniki widzimy również ciężką sytuację szpitala, która jest trudna do zmiany pomimo wielu działań naprawczych i jak nie zostaną prawidłowo wycenione świadczenia, które na dolnym śląsku są najniżej wycenione .

