

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
za 2019 rok

Katowice, Maj 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..... | 4 |
| 1.1.1. Wskaźnik zyskowności..... | 4 |
| 1.1.2. Wskaźniki płynności..... | 4 |
| 1.1.3. Wskaźniki efektywności..... | 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. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą..... | 7 |
| 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022 | 10 |
| 2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 | 12 |
| 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022..... | 16 |
| 2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022..... | 17 |
| 2.5. Podsumowanie prognozy | 18 |
| 3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ..... | 18 |

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2019 ROK

PODSTAWA PRAWNA : art. 53 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020 poz.295)

I. Dane identyfikacyjne jednostki:

1. **Nazwa:** Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach.

2. **Siedziba:** ul. Powstańców 31,
40-038 Katowice

3. **Placówki zamiejscowe:** ul. Lompy 16
40-038 Katowice

ul. Marii Skłodowskiej-Curie 10
41-800 Zabrze

4. **Numer telefonu, faxu, adres poczty elektronicznej:**

Tel: 32 3434101 , sekretariat@zwps.pl

5. **Numer identyfikacyjny REGON:** 001100382

Numer został nadany 30.10.2001 roku przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

PKD 8622Z – Praktyka Lekarska Specjalistyczna.

6. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:** 0000057698

7. **Data wpisu i numer w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą**

ZWPS w dniu 01 stycznia 1985 roku, został utworzony na bazie zniesionego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego i wpisany pod numerem 000000013818.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, które zostały dostosowane do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Niniejszy raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w identyczny sposób jak analizę za rok 2018 tj. w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Zadaniem analizy finansowej jest opisanie za pomocą mierników sytuacji w ZWPS z punktu widzenia rentowności, płynności, efektywności, zadłużenia oraz perspektyw dalszego istnienia i rozwoju.

Głównym celem odpowiednio dobranego zestawu syntetycznego wskaźników jest udzielenie informacji na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej ZWPS, co ułatwi ocenę efektywności finansowej na tle

efektywności innych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

| 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 | 0,42% | 3 |
| 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 | -0,03% | 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 | 0,51% | 3 |
| 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 | | |
| Razem wskaźniki zyskowności | | Maksymalna ocena pkt. 15 | Uzyskano pkt 6 | |

1.1.2. Wskaźniki płynności

| 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 | 2,98 | 12 |
| 1 | poniżej 0,60 | 0 | | |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 | | |
| 3 | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | | |
| 4 | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | | |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | | |
| WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe) | | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | 2,96 | 10 |
| 1 | poniżej 0,50 | 0 | | |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 | | |
| 3 | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 | | |

| WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | OCENA PODMIOTU |
|---------------------------|---|--------------------------|-----------------|
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | |
| Razem wskaźniki płynności | | Maksymalna ocena pkt. 25 | Uzyskano pkt 22 |

1.1.3. Wskaźniki efektywności

| WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | OCENA PODMIOTU |
|--|---------------------|-------------------------|-----------------|
| WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i> | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 45 dni | 3 | 35,52 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 | |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 | |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 | |
| WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i> | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | do 60 dni | 7 | 17,19 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 | |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 | |
| Razem wskaźniki efektywności | | Maksymalna ocena pkt 10 | Uzyskano pkt 10 |

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

| WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | OCENA PODMIOTU |
|--|-------------------------------|-------------------------|-----------------|
| WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 40% | 10 | 29,25% |
| 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 | |
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 | 0,52 |
| 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 | |
| Razem wskaźniki zadłużenia | | Maksymalna ocena pkt 20 | Uzyskano pkt 18 |

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 (%) | 0,42% | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,03% | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 0,51% | 3 |
| | 1. Razem: | | 6 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 2,98 | 12 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 2,96 | 10 |
| | 2. Razem: | | 22 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 35,52 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 17,19 | 7 |
| | 3. Razem: | | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 29,25% | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,52 | 8 |
| | 4. Razem: | | 18 |
| Łączna wartość punktów | | | 56 |

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punkty (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 80,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

Porównując kategorię wskaźników zyskowności z dwóch ostatnich lat zauważa się spadek z 60% do 40% maksymalnej do uzyskania liczby punktów. Osiągnięcie w roku 2019 niższej liczby punktów jest spowodowane uzyskaniem niższego wyniku finansowego.

Natomiast maksymalne oceny punktowe wskaźników efektywności, tj. 90% wskaźników zadłużenia oraz 88% płynności świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej ZWPS i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Głównym założeniem dla ZWPS jest kontynuacja działalności na dotychczasowych zasadach w niemniejszym zakresie.

Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

W chwili obecnej nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności mimo, że świadczenia medyczne są ograniczane w poradniach dla dorosłych i dla dzieci do niezbędnych i uzasadnionych przypadków pilnych. Powyższa decyzja została podyktowana rozporządzeniem Ministra Zdrowia, która została wprowadzona w okresie od 20 marca do odwołania stan epidemii w związku z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Zgodnie z powołaną ustawą o działalności leczniczej jako podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą ZWPS udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością (art.44).

Zespół w 2020 roku skorzystał z możliwości złożenia wniosku do Śląskiego Wojewódzkiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia o wypłatę 1/12 wartości kontraktu we wszystkich zakresach świadczeń, niezależnie od ilości wykonywanych usług w celu zapewnienia ciągłości finansowania bieżącej działalności bez pogorszenia płynności finansowej. W obecnej sytuacji trudno przewidzieć jaka będzie wartość realizacji kontraktu w 2020 roku we wszystkich dotychczasowych zakresach i czy uzyskane wielkości nie będą w znacznym stopniu odbiegać od dotychczas osiągniętych. Ponadto w przypadku nie wykonania kontraktu, Zespół może liczyć się z tym, że zostanie zobligowany do rozliczenia z NFZ zgodnie z faktycznym wykonaniem punktów kontraktowych. To może oznaczać, że nastąpi pogorszenie płynności finansowej ZWPS. W celu zminimalizowania negatywnych skutków epidemii opracowano i wdrożono liczne zasady oraz procedury postępowania, których realizacja pociąga za sobą konieczność wydatkowania dodatkowych, znacznych środków finansowych, między innymi na zakup środków ochrony osobistej takich jak środki dezynfekcyjne, przyłbice, czy kombinezony (wzrost o 600 000,00 zł).

Istotnym jest ponadto, że dochody finansowane z kontraktu z NFZ zasadniczo nie spadły. Biorąc pod uwagę specyfikę działania ZWPS, nie można mówić o spadku obrotów uzasadniającym pomoc finansową. ZWPS nie może skorzystać z pomocy w ramach tzw. "Tarczy antykryzysowej". Poza tym ZWPS nie może skorzystać ze złożenia wniosku o przyznanie dofinansowania do wynagrodzeń pracowników objętych ekonomicznym przestojem albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie COVI-19.

Z powodu tej sytuacji trudno jest zaplanować wartość przychodów na 2020 rok, a tym bardziej na kolejne lata.

W prognozach dotyczącej sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono pogorszenie stabilności finansowej i uzyskanie ujemnego wyniku finansowego.

Dotychczasowe prognozy były oparte na zasadach finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych z uwzględnieniem założeń makroekonomicznych, które zostały określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2019-2022 zakładał, że opracowywane zmiany systemowe były zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Według prognozy tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy materiałów i usług związane z wykonywaniem specjalistycznych świadczeń miały rosnąć w tempie wzrostu nominalnego PKB.

Ustawa z 5 lipca 2018 roku nowelizująca ustawę o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw i skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r.

Ochrona zdrowia będzie wymagała coraz wyższych nakładów finansowych. W 2019 roku wydatki na ochronę zdrowia w skali globalnej rosły o 3,2 procent. W kolejnych latach możemy spodziewać się dalszego wzrostu, ponieważ działalność medyczna wymaga dodatkowych nakładów (rosnąca liczba pacjentów przewlekle chorych oraz koronawirus).

Zdaniem ekonomistów coraz więcej przemawia za tym że dynamika Produktu Krajowego Brutto w bieżącym roku spadnie znacznie poniżej 3 procent. Wraz z rozprzestrzenianiem się epidemii koronawirusa w Europie, w tym coraz większą liczbą potwierdzonych zachorowań w Polsce, ekonomiści dokonują rewizji w dół swoich szacunków. Jediną przesłanką, która może spowodować przywrócenie wzrostu PKB jest zmniejszająca się liczba zakażeń.

Jednak w związku z niepewną sytuacją, podstawą określenia prognozowanych przychodów jest rzeczywiste wykonanie planu rzeczowo-finansowego roku 2019 oraz plan finansowy na 2020 rok. Do priorytetowych zadań Zespół zalicza realizację inwestycji pod nazwą „Rozbudowa systemu informatycznego oraz wdrożenie EDM”, co zostało uwzględnione w planie inwestycyjnym ZWPS na rok 2020. Skutki finansowe realizowanej inwestycji zostały ujęte w planie rzeczowo-finansowym roku 2020 oraz latach następnych. W związku z podpisaną umową z wykonawcą w/w usługi zawierającą formularz cenowy, szczegółową specyfikację kosztową oraz harmonogram dokonano ponownego przeliczenia kosztów związanych z realizacją inwestycji. W planie przyjęto założenie, że inwestycja nie będzie realizowana wyłącznie z własnych środków, ponieważ Zespół planuje ubiegać się o dofinansowanie ze środków RPO WSL.

W związku z koniecznością zakwalifikowania niektórych pozycji inwestycji bezpośrednio w koszty spowoduje to wystąpienie odchyień w planie finansowym (ujęcie takich pozycji jak zakup zestawów komputerowych o niskiej wartości, usług związanych z wdrożeniem inwestycji czy szkoleniem pracowników).

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

| UMOWA | data obowiązywania |
|---|---|
| Umowa Nr 121/100210/02/1/2011 Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna | od 01.01.2011 r do 30.06.2021 r |
| Umowa Nr 121/100210/04/2019 Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień | od 01.01.2019 r do 30.06.2023 r |
| Umowa Nr 121/100210/05/2014 Rehabilitacja Lecznicza Umowa Nr 121/100210/05/2019L Rehabilitacja lecznicza | od 01.07.2014 r do 30.06.2019 r od 01.07.2019 r do 30.06.2024 r. |
| Umowa Nr 121/100210/07/2017 Leczenie Stomatologiczne | od 01.07.2017 r do 30.06.2022 r |
| Umowa Nr 121/100210/11/2018 Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie | od 01.07.2018 r do 30.06.2020 r |

W prognozach ujęto zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022, gdzie najważniejszą pozycją jest inwestycja polegająca na wdrożeniu elektronicznej dokumentacji medycznej.

Wartość planowanej inwestycji w niniejszym raporcie została skorygowana z kwoty 2 212 770,00 zł do 4 471 518,00 zł.

Plan wynagrodzeń na rok 2021 i 2022 został opracowany na podstawie stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w miesiącu kwietniu 2020 r., skorygowanego o przewidywane zmiany. W planie wynagrodzeń przewidziano podwyżki w związku z realizacją kolejnych etapów wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 8 czerwca 2017r. (tekst jednolity Dz.U. 2020 poz.80). Wysokość nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została ustalona dla wszystkich uprawnionych osób. Umowy zlecenia i o dzieło ustalono na poziomie 2019 roku i skorygowano o przewidywane zmiany.

Koszty ZUS pracodawcy zwiększono od stycznia 2021 r. o 1,5% na Pracownicze Plany Kapitałowe.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022

| Rachunek Zysków i Strat | Wykonanie | Prognoza na kolejne 3 lata | | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2019 rok | 2020 rok | 2021 rok | 2022 rok |
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 25 702 092,00 | 26 139 016,00 | 26 948 218,00 | 28 286 888,00 |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 25 507 610,00 | 25 547 518,00 | 26 569 418,00 | 27 897 888,00 |
| - w tym przychody z NFZ | 21 508 700,00 | 21 508 700,00 | 22 369 048,00 | 23 487 500,00 |
| Pozostałych | 3 998 910,00 | 4 038 818,00 | 4 200 370,00 | 4 410 388,00 |
| II. Zmiana stanu produktów | 194 482,00 | 591 498,00 | 378 800,00 | 389 000,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | - | - | - | - |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | - |
| B. Pozostałe przychody operacyjne | 373 207,00 | 914 645,00 | 1 637 570,00 | 1 507 600,00 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - |
| II. Dotacje | 229 742,00 | 235 700,00 | 203 800,00 | 196 400,00 |
| III. Darowizny | 93 500,00 | 63 500,00 | 63 500,00 | 63 500,00 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 49 965,00 | 615 445,00 | 1 370 270,00 | 1 247 700,00 |
| C. Przychody finansowe | 139 901,00 | 67 700,00 | 67 700,00 | 67 700,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, | - | - | - | - |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| II. Odsetki, | 136 917,00 | 64 700,00 | 64 700,00 | 64 700,00 |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | - | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | - | - | - | - |
| V. Inne | 2 984,00 | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| D. Zyski nadzwyczajne | - | - | - | - |
| E. Razem przychody | 26 215 200,00 | 27 121 361,00 | 28 653 488,00 | 29 862 188,00 |
| F. Koszty działalności operacyjnej | 25 547 275,00 | 27 624 908,00 | 28 676 255,00 | 30 000 171,00 |
| I. Amortyzacja | 727 324,00 | 1 112 550,00 | 2 217 230,00 | 1 957 720,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 2 289 290,00 | 3 396 326,00 | 2 755 691,00 | 2 475 691,00 |
| Materiałów | 1 847 747,00 | 2 967 426,00 | 2 326 791,00 | 2 046 791,00 |
| - leków | 30 703,00 | 34 000,00 | 34 000,00 | 34 000,00 |
| - żywności | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| - sprzętu jednorazowego | 303 446,00 | 877 000,00 | 600 000,00 | 320 000,00 |
| - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych | 1 210 053,00 | 1 373 291,00 | 1 373 291,00 | 1 373 291,00 |
| - paliwa | 8 234,00 | 9 200,00 | 9 200,00 | 9 200,00 |
| - pozostałe | 295 311,00 | 673 935,00 | 310 300,00 | 310 300,00 |
| Energii | 441 543,00 | 428 900,00 | 428 900,00 | 428 900,00 |
| - elektrycznej | 162 806,00 | 156 900,00 | 156 900,00 | 156 900,00 |
| - ciepłej | 278 737,00 | 272 000,00 | 272 000,00 | 272 000,00 |
| - pozostałe | - | - | - | - |
| III. Usługi obce | 8 970 312,00 | 8 819 483,00 | 9 045 880,00 | 9 457 211,00 |
| Remontowe i konserwacyjne | 174 297,00 | 187 320,00 | 187 320,00 | 187 320,00 |
| Transportowe | 19 772,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne) | 7 496 763,00 | 7 112 000,00 | 7 396 480,00 | 7 766 304,00 |
| Usługi sprzątania | 624 776,00 | 716 760,00 | 719 627,00 | 755 608,00 |
| Usługi pralnicze | 7 252,00 | 7 000,00 | 7 000,00 | 7 000,00 |
| Ochrona mienia | 111 586,00 | 132 840,00 | 138 153,00 | 143 679,00 |
| Usługi żywienia | - | - | - | - |
| Pozostałe usługi | 535 866,00 | 643 563,00 | 577 300,00 | 577 300,00 |
| IV. Podatki i opłaty | 107 127,00 | 112 761,00 | 112 761,00 | 112 761,00 |
| - w tym podatek akcyzowy | - | - | - | - |
| V. Wynagrodzenia | 11 144 817,00 | 11 684 000,00 | 11 879 000,00 | 13 087 000,00 |
| Wynagrodzenia ze stosunku pracy | 10 757 214,00 | 11 290 000,00 | 11 427 000,00 | 12 635 000,00 |
| Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło | 382 073,00 | 387 000,00 | 446 000,00 | 446 000,00 |
| Wynagrodzenia pozostałe | 5 530,00 | 7 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 2 231 432,00 | 2 425 300,00 | 2 576 400,00 | 2 827 400,00 |
| - składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy | 1 947 995,00 | 2 029 000,00 | 2 232 000,00 | 2 483 000,00 |
| - odpis na ZFŚS | 266 166,00 | 327 100,00 | 327 100,00 | 327 100,00 |
| - pozostałe świadczenia | 17 271,00 | 69 200,00 | 17 300,00 | 17 300,00 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym: | 76 973,00 | 74 488,00 | 89 293,00 | 82 388,00 |
| - podróże służbowe | 5 217,00 | 5 000,00 | 5 300,00 | 5 300,00 |
| - ubezpieczenia majątkowe i OC | 36 964,00 | 42 088,00 | 42 088,00 | 42 088,00 |
| - pozostałe | 34 792,00 | 27 400,00 | 35 000,00 | 35 000,00 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - | - | - |
| G. Pozostałe koszty operacyjne | 535 755,00 | 190 000,00 | 190 000,00 | 190 000,00 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 516 052,00 | 170 000,00 | 170 000,00 | 170 000,00 |
| III. Inne koszty operacyjne | 19 703,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| H. Koszty finansowe | 8 894,00 | 9 000,00 | 9 000,00 | 9 000,00 |
| I. Odsetki, | 3 257,00 | 3 500,00 | 3 500,00 | 3 500,00 |
| - w tym dla jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | - | - | - | - |
| IV. Inne | 5 637,00 | 5 500,00 | 5 500,00 | 5 500,00 |
| I. Straty nadzwyczajne | - | - | - | - |
| J. Razem koszty | 26 091 924,00 | 27 823 908,00 | 28 875 255,00 | 30 199 171,00 |
| K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto) | 123 276,00 | - 702 547,00 | - 221 767,00 | - 336 983,00 |
| L. Podatek dochodowy | 12 321,00 | 5 400,00 | 5 400,00 | 5 400,00 |
| M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - | - | - |
| N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto) | 110 955,00 | - 707 947,00 | - 227 167,00 | - 342 383,00 |

2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022

| | Wyszczególnienie | Wykonanie | Plan | | |
|-------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| A. | Aktywa trwałe | 9 289 213,53 | 12 455 680,00 | 10 301 932,00 | 8 407 716,00 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 2 226,17 | 1 708 620,00 | 732 263,00 | 0,00 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | | |
| 2 | Wartość firmy | | | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 2 226,17 | 1 708 620,00 | 732 263,00 | 0,00 |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 9 286 987,36 | 10 747 060,00 | 9 569 669,00 | 8 407 716,00 |
| 1 | Środki trwałe | 9 286 987,36 | 10 747 060,00 | 9 569 669,00 | 8 407 716,00 |
| | a) grunty | 129 720,00 | 129 720,00 | 129 720,00 | 129 720,00 |
| | b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 8 287 314,18 | 7 958 400,00 | 7 629 490,00 | 7 300 576,00 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 196 070,55 | 2 197 000,00 | 1 457 146,00 | 726 850,00 |
| | d) środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | e) inne środki trwałe | 673 882,63 | 461 940,00 | 353 313,00 | 250 570,00 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | |
| 3 | Od pozostałych jednostek | | | | |

| | | | | | |
|-------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | | | |
| c) | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 12 356 769,58 | 7 876 100,00 | 11 611 211,00 | 11 938 084,00 |
| I. | Zapasy | 53 596,46 | 90 000,00 | 100 000,00 | 110 000,00 |
| 1 | Materiały | 53 596,46 | 90 000,00 | 100 000,00 | 110 000,00 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | | |
| 3 | Produkty gotowe | | | | |
| 4 | Towary | | | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 460 572,59 | 2 430 000,00 | 2 510 000,00 | 2 530 000,00 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek | 2 460 572,59 | 2 430 000,00 | 2 510 000,00 | 2 530 000,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 2 332 840,39 | 2 300 000,00 | 2 380 000,00 | 2 400 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 2 332 840,39 | 2 300 000,00 | 2 380 000,00 | 2 400 000,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | | |
| c) | inne | 127 732,20 | 130 000,00 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 9 841 253,25 | 5 352 100,00 | 8 997 211,00 | 9 298 084,00 |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 9 841 253,25 | 5 352 100,00 | 8 997 211,00 | 9 298 084,00 |

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 9 841 253,25 | 5 352 100,00 | 8 997 211,00 | 9 298 084,00 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 9 841 253,25 | 5 352 100,00 | 8 997 211,00 | 9 298 084,00 |
| | - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne aktywa pieniężne | | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 1 347,28 | 4 000,00 | 4 000,00 | 0,00 |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | | |
| | RAZEM AKTYWA | 21 645 983,11 | 20 331 780,00 | 21 913 143,00 | 20 345 800,00 |

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | Plan | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 12 074 222,75 | 11 366 276,00 | 11 139 109,00 | 10 796 726,00 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 9 733 306,50 | 9 733 307,00 | 9 733 307,00 | 9 733 307,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 2 229 961,37 | 2 340 916,00 | 1 632 969,00 | 1 405 802,00 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | | |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | | |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | | | |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | | | |
| - na udziały (akcje) własne | | | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | | | | |
| VI. Zysk (strata) netto | 110 954,88 | -707 947,00 | -227 167,00 | -342 383,00 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 9 571 760,36 | 8 965 504,00 | 10 774 034,00 | 9 549 074,00 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 3 347 262,87 | 2 786 290,00 | 2 708 000,00 | 2 708 000,00 |
| 1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | |
| 2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 2 687 253,12 | 2 708 000,00 | 2 708 000,00 | 2 708 000,00 |
| - długoterminowa | 2 180 134,00 | 2 200 000,00 | 2 200 000,00 | 2 200 000,00 |

| | | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | - krótkoterminowa | 507 119,12 | 508 000,00 | 508 000,00 | 508 000,00 |
| 3 | Pozostałe rezerwy | 660 009,75 | 78 290,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - długoterminowe | | | | |
| | - krótkoterminowa | 660 009,75 | 78 290,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Wobec jednostek powiązanych | | | | |
| 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Wobec pozostałych jednostek | | | | |
| | a) kredyty i pożyczki | | | | |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | | | |
| | d) zobowiązania wekslowe | | | | |
| | e) inne | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 984 264,44 | 3 111 200,00 | 3 229 700,00 | 3 360 700,00 |
| 1 | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - 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 | 2 853 007,04 | 2 955 500,00 | 3 074 000,00 | 3 205 000,00 |
| | a) kredyty i pożyczki | | | | |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | | | |
| | d) z tytułu dostaw i usług | 1 300 721,82 | 1 400 000,00 | 1 450 000,00 | 1 500 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 1 300 721,82 | 1 400 000,00 | 1 450 000,00 | 1 500 000,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | | |
| | f) zobowiązania wekslowe | | | | |
| | g) z tytułu podatków, cel, ZUS i innych świadczeń | 847 482,30 | 850 000,00 | 900 000,00 | 950 000,00 |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 631 554,09 | 632 000,00 | 650 000,00 | 680 000,00 |
| | i) inne | 73 248,83 | 73 500,00 | 74 000,00 | 75 000,00 |
| 4 | Fundusze specjalne | 131 257,40 | 155 700,00 | 155 700,00 | 155 700,00 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 3 240 233,05 | 3 068 014,00 | 4 836 334,00 | 3 480 374,00 |
| 1 | Ujemna wartość firmy | | | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 240 233,05 | 3 068 014,00 | 4 836 334,00 | 3 480 374,00 |
| | - długoterminowe | 3 004 513,90 | 2 851 514,00 | 3 416 874,00 | 2 720 949,00 |
| | - krótkoterminowe | 235 719,15 | 216 500,00 | 1 419 460,00 | 759 425,00 |
| | RAZEM PASYWA | 21 645 983,11 | 20 331 780,00 | 21 913 143,00 | 20 345 800,00 |

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

W roku 2019 w Zespole Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach nie wystąpiły zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wszystkie zaciągnięte zobowiązania były regulowane terminowo. Stąd w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne.

W poprzednich latach miała miejsce podobna sytuacja, a wykazane zobowiązania wymagalne dotyczyły wyłącznie zobowiązań spornych, które zostały uznane przez kontrahentów za niezasadne.

W ubiegłym roku obrotowym w rachunku zysków i strat w kosztach finansowych uwzględniono wartość odsetek w kwocie 3 257,56 zł, które Zespół był zobowiązany uregulować w związku z przeprowadzonymi czynnościami kontrolnymi przez NFZ.

W związku z satysfakcjonującą kondycją finansową w latach objętych prognozą, nadal nie przewiduje się, że wystąpią zobowiązania wymagalne.

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 | | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| Wskaźniki | Wartość wskaźnika | | | | | Ocena | | | |
| | 2019 | 2020- prognoza | 2021 - prognoza | 2022- prognoza | 2019 | 2020 - prognoza | 2021 - prognoza | 2022 - prognoza | |
| 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,42 | -2,61 | -0,79 | -1,15 | 3 | 0 | 0 | 0 | |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,03 | -2,81 | -0,98 | -1,33 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 0,51 | -3,37 | -1,08 | -1,62 | 3 | 0 | 0 | 0 | |
| | 1. Razem: | | | | 6 | 0 | 0 | 0 | |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności | 2,98 | 2,13 | 3,11 | 3,09 | 12 | 12 | 12 | 12 | |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności | 2,96 | 2,10 | 3,08 | 3,06 | 10 | 13 | 10 | 10 | |
| | 2. Razem: | | | | 22 | 25 | 22 | 22 | |
| 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 35,52 | 33,80 | 33,23 | 33,94 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 17,19 | 19,18 | 20,24 | 20,95 | 7 | 7 | 7 | 7 | |
| | 3. Razem: | | | | 10 | 10 | 10 | 10 | |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 29,25 | 29,01 | 27,10 | 29,83 | 10 | 10 | 10 | 10 | |
| 2) wskaźnik wypłacalności | 0,52 | 0,52 | 0,53 | 0,56 | 8 | 8 | 8 | 8 | |
| | 4. Razem: | | | | 18 | 18 | 18 | 18 | |
| Łączna wartość punktów | | | | | 56 | 56 | 50 | 50 | |

2.5. Podsumowanie prognozy

W wyniku przeprowadzonej prognozy finansowej na lata 2020-2022 stwierdza się spadek wskaźników efektywności.

Prognozowany Rachunek Zysków i Strat na lata 2020 - 2022 różni się od wielkości wykazanych w roku ubiegłym. Główną przyczyną jest przede wszystkim niewykonanie planu przychodów i kosztów roku 2019. W związku z powyższym należało dokonać stosownych korekt. Ponadto w planie inwestycyjnym założono realizację w 2020 roku priorytetowej dla Zespołu inwestycji pod nazwą „Rozbudowa systemu informatycznego oraz wdrożenie EDM”, co spowoduje pogorszenie wyniku finansowego, a tym samym spowoduje odchylenia od wielkości poszczególnych wskaźników. Planowana inwestycja będzie stanowić znaczne obciążenie.

Dodatkowo na pogorszenie wskaźników zyskowności wpływ mają zbyt wysokie koszty związane z prowadzeniem podstawowej działalności Zespołu w stosunku do przychodów kontraktu. Planuje się, że poprawa wyniku finansowego może być zauważalna po roku 2022, pod warunkiem uzyskania wyższej wartości przychodów ze sprzedaży usług medycznych. Prognozowane wskaźniki dotyczące płynności wynikają z upłynnienia środków finansowych, które zamierza się przeznaczyć na realizację inwestycji i niezbędnych remontów w celu zachowania funkcjonalności placówki.

Wskaźniki efektywności, zadłużenia, wypłacalności utrzymują się na podobnym poziomie, co świadczy o stabilnej kondycji finansowej Zespołu.

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

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok.

Nie dotyczy.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o zapłatę za świadczenia ponad przyznany limit.

Nie dotyczy.

3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej finansowanych za środków publicznych.

ZWPS posiada 43 Poradni Specjalistycznych w tym 20 poradni dla pacjentów poniżej 18-go roku życia. Przy ZWPS funkcjonuje 20 Gabinetów Diagnostyczno-Zabiegowych, 12 Pracowni między innymi takich jak Pracownia RTG, USG, Pracownia Ultrasonografii Kardiologicznej, Pracownia Audiometrii, Pracownia Biopsji, Pracownia Techniki Dentystycznej itp. W naszym Zespole działa również Pracownia Badań Przesiewowych, która jest finansowana przez Instytut Matki i Dziecka w Warszawie.

Ponadto jesteśmy w posiadaniu nowoczesnego Laboratorium Analitycznego, które zasługuje na uznanie wśród licznych pacjentów Katowic i ościennych okolic.

4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych.

Umowa dotycząca zasadniczego zakresu tj. Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej obowiązuje do 30.06.2021 roku. Umowa dotycząca Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień obowiązuje do dnia 30.06.2023 roku. Natomiast warunki finansowania Leczenia Stomatologicznego zostały określone do 30.06.2022. Ponadto umowa dotycząca Rehabilitacji Leczniczej do 30.06.2024 roku. Świadczenia Odrębnie Kontraktowanych obowiązuje do końca I-go półrocza 2020 o w chwili obecnej brak informacji na temat wartości planowanej na drugie półrocze 2019 roku.

Umowa na świadczenia odrębnie kontraktowane obowiązuje do końca I półrocza 2020 r. W chwili obecnej brak informacji na temat wartości planowanej na II półrocze 2020 roku.

5. Regulacje płacowe bez sfinansowania wydatku.

Wzrost wynagrodzenia w związku z realizacją Ustawy o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach

mgr Zuzanna Świder

DYREKTOR
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach

Grzegorz Nowaczyński

Katowice, dn. 19.05.2020 r.