

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
za 2020 rok

Katowice, Czerwiec 2021 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 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 2020 rok - wnioski.....	6
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) 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.....	7-8
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023.....	9-11
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023.....	11-18
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2022.....	18
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	19
2.5. Podsumowanie prognozy.....	20
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	20-21.

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 Zespołowego 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 2020 rok przeprowadzono w identyczny sposób jak analizę za rok 2019 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	-13,93%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-14,65%	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	-13,40%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności		Maksymalna ocena pkt. 15	Uzyskano pkt 0	

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	2,74	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	2,67	10
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
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	41,07	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	20,11	7
1	do 60 dni	7		
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 <i>razem</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	27,69%	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,71	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
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 (%)	-13,93%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,65%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,40%	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,74	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,67	10
	2. Razem:		22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,11	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,69%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,71	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			50

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 71,42 % 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 szpoc. 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 80% do 71,42% maksymalnej do uzyskania liczby punktów. Osiągnięcie w roku 2020 niższej liczby punktów jest spowodowane uzyskaniem niższego tj. ujemnego 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 (2021, 2022, 2023) 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 2021-2023 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 były ograniczane w poradniach dla dorosłych i dla dzieci do niezbędnych i uzasadnionych przypadków pilnych. W związku z ogłoszeniem stanu epidemii, w chwili obecnej, w obliczu nadal utrzymującego się zagrożenia epidemicznego dotyczącego wirusa SARS-CoV-2 oraz niebezpieczeństwem związanym z napływem kolejnej trzeciej już fali zakażeń, pacjenci w obawie przed zarażeniem wirusem ograniczają wizyty tylko do koniecznych. Jednak Zespół nieprzerwanie udziela świadczeń we wszystkich poradniach specjalistycznych przy zachowaniu reżimu sanitarnego. Panująca sytuacja miała znaczący wpływ na wielkość osiągniętych wskaźników finansowych, które na dzień 31.12.2020 roku uległy znacznemu spadkowi. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2020 sytuacja ZWPS miała tendencję spadkową.

W chwili obecnej trudno oszacować, w jakiej wysokości Zespół rozliczy niewykonania roku 2020 i czy wykonanie kontraktu w roku 2021 będzie znacząco odbiegać od wykonania roku 2020. Ponadto Zespół boryka się z problemem, który dotyczy pozyskania lekarzy specjalistów.

Na dzień bilansowy 2020 roku wartość niewykonanych wyniosła 4 538 434,42 zł. Głównym celem dla Zespołu w najbliższym okresie będzie pełne wykorzystanie zakontraktowanych na 2021 rok środków finansowych.

W związku z powyższym można spodziewać się pogorszenia 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.

W kwietniu 2021 roku została zakończona inwestycja pn. „Rozbudowa systemu informatycznego oraz wdrożenie EDM”. Zespół wydatkował własne środki finansowe na realizację w/w inwestycji w łącznej kwocie 4 348 065,00 zł. Realizacja inwestycji spowodowała wzrost kosztu amortyzacji, który w roku 2020 wyniósł 245 083,35 zł, a w roku 2021 koszt wyniesie 1 174 074,77 zł.

Z powodu utrzymującej się sytuacji zagrożenia wirusem SARS-Cov-2 trudno jest zaplanować wartość przychodów na 2021 rok, a tym bardziej na kolejne lata. Ochrona zdrowia będzie wymagała coraz wyższych nakładów finansowych. W ramach programu „Polski Ład” planuje się zwiększenie wydatków na służbę zdrowia tak, by w 2023 osiągnąć 6 proc. PKB, w roku 2027 osiągnąć 7 proc. PKB, co może stanowić przeszło 160 mld zł.

W związku z niepewną sytuacją, podstawą do określenia prognozowanych kosztów jest rzeczywiste wykonanie planu rzeczowo-finansowego roku 2019 z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu cen.

W roku 2021 nie planuje się poszerzenia działalności ZWPS, dlatego głównym celem dla Zespołu w najbliższym okresie będzie pełne wykorzystanie zakontraktowanych na 2021 rok środków finansowych przyznanych przez NFZ oraz rozliczenie jak największej ilości niewykonanych roku 2020.

W planie na rok 2022,2023 przewidziano wzrost przychodów, co jest podyktowane planowanym wzrostem nakładów na służbę zdrowia.

Ponadto wystąpiła konieczność realizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 8 czerwca 2017 roku (tekst jednolity Dz.U.2020 poz.80). W obecnej sytuacji realizacja zapisów w/w będzie możliwa jedynie w sytuacji przyznania dodatkowych środków na ten cel.

Skutek finansowy został uwzględniony w planie rzeczowo-finansowym gdzie widoczny jest znaczny wzrost kosztu wynagrodzeń.

Ponadto w planie ujęto wynagrodzenia z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, których wartość została ustalona dla wszystkich uprawnionych osób. Umowy zlecenia i o dzieło ustalono na poziomie 2020 roku i skorygowano o przewidywane zmiany.

W prognozach ujęto zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

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 30.06.2022 r
Umowa Nr 121/100210/04/2019 Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	od 01.01.2019 r do 30.06.2023 r
Umowa Nr 121/100210/05/2019L Rehabilitacja lecznicza	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

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023

Rachunek Zysków i Strat	Wykonanie	Prognoza na kolejne 3 lata		
	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 846 179,00	27 180 687,00	29 252 609,00	29 903 845,00
- w tym od jednostek powiązanych		-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 951 164,00	26 797 687,00	28 854 609,00	29 593 845,00
- w tym przychody z NFZ	17 600 607,00	22 714 607,00	24 633 188,00	25 228 694,00
Pozostałych	3 350 557,00	4 083 080,00	4 221 421,00	4 365 151,00
II. Zmiana stanu produktów	- 104 985,00	383 000,00	398 000,00	310 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Pozostałe przychody operacyjne	627 624,00	2 216 877,00	855 332,00	412 226,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	249 180,00	1 939 873,00	578 328,00	135 222,00
III. Darowizny	128 250,00	104 000,00	104 000,00	104 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	250 194,00	173 004,00	173 004,00	173 004,00
C. Przychody finansowe	73 065,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	-	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Odsetki,	67 138,00	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	5 927,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
D. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
E. Razem przychody	21 546 868,00	29 403 564,00	30 113 941,00	30 322 071,00
F. Koszty działalności operacyjnej	24 338 114,00	30 465 098,00	31 559 227,00	31 791 950,00
I. Amortyzacja	928 954,00	1 767 185,00	1 845 431,00	1 818 224,00
II. Zużycie materiałów i energii	2 181 652,00	4 360 838,00	4 059 421,00	4 138 821,00
Materiałów	1 674 644,00	3 676 838,00	3 366 171,00	3 435 971,00
- leków	27 294,00	37 858,00	39 400,00	41 000,00
- żywności	-	-	-	-

- sprzętu jednorazowego	476 905,00	965 602,00	965 602,00	965 602,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	936 350,00	1 789 678,00	1 792 678,00	1 855 878,00
- paliwa	6 440,00	8 100,00	8 400,00	8 800,00
- pozostałe	227 655,00	875 600,00	560 091,00	564 691,00
Energii	507 008,00	684 000,00	693 250,00	702 850,00
- elektrycznej	207 042,00	231 000,00	240 250,00	249 850,00
- ciepłej	299 966,00	453 000,00	453 000,00	453 000,00
- pozostałe	-	-	-	-
III. Usługi obce	8 067 784,00	9 870 131,00	9 936 431,00	10 174 961,00
Remontowe i konserwacyjne	191 677,00	213 771,00	213 771,00	213 771,00
Transportowe	6 545,00	21 804,00	21 804,00	21 804,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	6 353 169,00	8 220 071,00	8 250 571,00	8 451 801,00
Usługi sprzątania	716 760,00	672 485,00	699 485,00	727 485,00
Usługi pralnicze	6 498,00	9 797,00	9 797,00	9 797,00
Ochrona mienia	132 840,00	135 792,00	141 192,00	146 892,00
Usługi żywienia	-	-	-	-
Pozostałe usługi	660 295,00	596 411,00	599 811,00	603 411,00
IV. Podatki i opłaty	94 292,00	96 722,00	96 722,00	96 722,00
- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	10 825 487,00	11 719 000,00	12 843 000,00	12 783 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	10 482 266,00	11 551 000,00	12 663 000,00	12 603 000,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	338 276,00	162 000,00	172 000,00	172 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	4 945,00	6 000,00	8 000,00	8 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 202 371,00	2 600 259,00	2 727 259,00	2 729 259,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	1 870 754,00	2 114 000,00	2 367 000,00	2 369 000,00
- odpis na ZFŚS	319 832,00	322 503,00	322 503,00	322 503,00
- pozostałe świadczenia	11 785,00	163 756,00	37 756,00	37 756,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	37 574,00	50 963,00	50 963,00	50 963,00
- podróże służbowe	1 538,00	4 173,00	4 298,00	4 353,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	36 036,00	38 690,00	38 690,00	38 690,00
- pozostałe	-	8 100,00	8 100,00	8 100,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
G. Pozostałe koszty operacyjne	190 670,00	203 510,00	203 510,00	203 510,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	177 227,00	190 000,00	190 000,00	190 000,00
III. Inne koszty operacyjne	13 443,00	13 510,00	13 510,00	13 510,00

H. Koszty finansowe	10 717,00	10 400,00	10 400,00	10 400,00
I. Odsetki,	557,00	600,00	600,00	600,00
- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	10 160,00	9 800,00	9 800,00	9 800,00
I. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
J. Razem koszty	24 539 501,00	30 679 008,00	31 773 137,00	32 005 860,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 2 992 633,00	- 1 275 444,00	- 1 659 196,00	- 1 683 789,00
L. Podatek dochodowy	8 307,00	44 400,00	44 400,00	44 400,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	- 3 000 940,00	- 1 319 844,00	- 1 703 596,00	- 1 728 189,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023

	Wyszczególnienie	Wykonanie	Plan		
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A.	Aktywa trwałe	11 856 040,00	11 265 856,00	9 654 142,00	8 725 143,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 030 924,00	1 319 552,00	864 704,00	303 414,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 030 924,00	1 319 552,00	864 704,00	303 414,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 825 116,00	9 946 304,00	8 789 438,00	8 421 729,00
1	Środki trwałe	10 825 116,00	9 946 304,00	8 789 438,00	8 421 729,00
	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	8 080 254,00	7 778 749,00	7 495 364,00	7 161 355,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 125 050,00	1 555 884,00	796 124,00	84 250,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	490 092,00	481 951,00	368 230,00	1 046 404,00
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	11 279 078,00	6 036 936,00	5 865 107,00	5 464 195,00
I.	Zapasy	295 673,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1	Materiały	295 673,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
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	2 254 314,00	2 430 000,00	2 535 000,00	2 740 000,00
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	2 254 314,00	2 430 000,00	2 535 000,00	2 740 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 151 578,00	2 300 000,00	2 400 000,00	2 600 000,00
	- do 12 miesięcy	2 151 578,00	2 300 000,00	2 400 000,00	2 600 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c)	inne	102 736,00	130 000,00	135 000,00	140 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 725 189,00	3 302 936,00	3 026 107,00	2 420 195,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 725 189,00	3 302 936,00	3 026 107,00	2 420 195,00
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	8 725 189,00	3 302 936,00	3 026 107,00	2 420 195,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 725 189,00	3 302 936,00	3 026 107,00	2 420 195,00
	- inne środki pieniężne	0,00		0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 902,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	RAZEM AKTYWA	23 135 118,00	17 302 792,00	15 519 249,00	14 189 338,00

	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan	
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 073 283,00	7 753 439,00	6 049 843,00	4 321 654,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 340 916,00	0,00	0,00	0,00
	- 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		-660 024,00	-1 979 868,00	-3 683 464,00
VI.	Zysk (strata) netto	-3 000 940,00	-1 319 844,00	-1 703 596,00	-1 728 189,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 061 835,00	9 549 353,00	9 469 406,00	9 867 684,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 415 457,00	3 330 919,00	3 001 500,00	3 229 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 792 538,00	2 708 000,00	2 993 000,00	3 220 000,00
	- długoterminowa	2 292 199,00	2 200 000,00	2 500 000,00	2 800 000,00
	- krótkoterminowa	500 339,00	508 000,00	493 000,00	420 000,00
3	Pozostałe rezerwy	622 919,00	622 919,00	8 500,00	9 000,00

	- długoterminowe				
	- krótkoterminowa	622 919,00	622 919,00	8 500,00	9 000,00
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	2 990 755,00	3 111 200,00	3 576 000,00	3 778 000,00
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	2 888 129,00	2 955 500,00	3 376 000,00	3 528 000,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług	1 008 267,00	1 400 000,00	1 650 000,00	1 700 000,00
	- do 12 miesięcy	1 008 267,00	1 400 000,00	1 650 000,00	1 700 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	724 163,00	850 000,00	950 000,00	1 000 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	668 567,00	632 000,00	700 000,00	750 000,00
	i) inne	487 132,00	73 500,00	76 000,00	78 000,00
4	Fundusze specjalne	102 626,00	155 700,00	200 000,00	250 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 655 623,00	3 107 234,00	2 891 906,00	2 860 684,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 655 623,00	3 107 234,00	2 891 906,00	2 860 684,00
	- długoterminowe	7 430 340,00	2 891 906,00	2 860 684,00	2 740 378,00
	- krótkoterminowe	225 283,00	215 328,00	135 222,00	120 306,00
	RAZEM PASYWA	23 135 118,00	17 302 792,00	15 519 249,00	14 189 338,00

	Wyszczególnienie	Wykonanie	Plan		
		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
A.	Aktywa trwałe	9 289 213,00	12 455 680,00	10 301 932,00	8 407 716,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 226,00	1 708 620,00	732 263,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 226,00	1 708 620,00	732 263,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 286 987,00	10 747 060,00	9 569 669,00	8 407 716,00
1	Środki trwałe	9 286 987,00	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	8 287 314,00	7 958 400,00	7 629 490,00	7 300 576,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	196 071,00	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	673 882,00	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	12 356 770,00	7 876 100,00	11 611 211,00	11 938 084,00
I.	Zapasy	53 597,00	90 000,00	100 000,00	110 000,00
1	Materiały	53 597,00	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	2 460 573,00	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	2 460 573,00	2 430 000,00	2 510 000,00	2 530 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 332 841,00	2 300 000,00	2 380 000,00	2 400 000,00
	- do 12 miesięcy	2 332 841,00	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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c)	inne	127 732,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 841 253,00	5 352 100,00	8 997 211,00	9 298 084,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 841 253,00	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	9 841 253,00	5 352 100,00	8 997 211,00	9 298 084,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 841 253,00	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	1 347,00	4 000,00	4 000,00	0,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	RAZEM AKTYWA	21 645 983,00	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	12 074 223,00	11 366 276,00	11 139 109,00	10 796 726,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 229 961,00	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	110 955,00	-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	9 571 760,00	8 965 504,00	10 774 034,00	9 549 074,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 347 263,00	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	2 687 253,00	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	507 119,00	508 000,00	508 000,00	508 000,00
3	Pozostałe rezerwy	660 010,00	78 290,00	0,00	0,00
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowa	660 010,00	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	2 984 264,00	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	2 853 007,00	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	1 300 722,00	1 400 000,00	1 450 000,00	1 500 000,00
	- do 12 miesięcy	1 300 722,00	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, ceł, ZUS i innych świadczeń	847 482,00	850 000,00	900 000,00	950 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	631 554,00	632 000,00	650 000,00	680 000,00
	i) inne	73 249,00	73 500,00	74 000,00	75 000,00
4	Fundusze specjalne	131 257,00	155 700,00	155 700,00	155 700,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 240 233,00	3 068 014,00	4 836 334,00	3 480 374,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 240 233,00	3 068 014,00	4 836 334,00	3 480 374,00
	- długoterminowe	3 004 514,00	2 851 514,00	3 416 874,00	2 720 949,00
	- krótkoterminowe	235 719,00	216 500,00	1 419 460,00	759 425,00
	RAZEM PASYWA	21 645 983,00	20 331 780,00	21 913 143,00	20 345 800,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023

W roku 2020 w Zespole Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach nie wystąpiły zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Stąd w sprawozdaniu finansowym za 2020 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 557,42 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 wyniku prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena			
	2020	2021- prognoza	2022 - prognoza	2023- prognoza	2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza	
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,93	-4,49	-5,66	-5,70	0	0	0	0	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,65	-4,32	-5,50	-5,54	0	0	0	0	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,40	-6,29	-10,08	-11,31	0	0	0	0	0
	1. Razem:				0	0	0	0	0
1) wskaźnik bieżącej płynności	2,74	1,42	1,44	1,30	12	8	8	8	8
2) wskaźnik szybkiej płynności	2,67	1,35	1,36	1,23	10	13	13	13	13
	2. Razem:				22	21	21	21	21
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,07	31,90	31,40	32,53	3	3	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,11	16,40	19,29	20,66	7	7	7	7	7
	3. Razem:				10	10	10	10	10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,69	37,23	42,38	49,38	10	10	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,71	0,83	1,09	1,62	8	8	6	6	6
	4. Razem:				18	18	16	16	16
Łączna wartość punktów					50	49	47	47	47

2.5. Podsumowanie prognozy

W wyniku przeprowadzonej prognozy finansowej na lata 2021-2023 stwierdza się spadek wskaźników efektywności.

Prognozowany Rachunek Zysków i Strat na lata 2021 - 2023 różni się od wielkości wykazanych w roku ubiegłym. Główną przyczyną jest przede wszystkim trwająca pandemia, która całkowicie zniekształciła wielkość osiąganych przychodów jak również ponoszonych przez Zespół kosztów. W związku z powyższym należało dokonać stosownych korekt planów.

Ponadto w związku ze zmianą terminów realizacji planu inwestycyjnego wartość amortyzacji kształtuje się na innym poziomie niż planowano na podstawie pierwotnych założeń. Warto zaznaczyć, że krótki okres amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi dla Zespołu znaczne obciążenie (roczna stawka amortyzacji zestawów komputerowych wynosi 30%, a wartości niematerialnych i prawnych 50%).

Dodatkowo na pogorszenie wskaźników zyskowności wpływ mają zbyt wysokie koszty związane z prowadzeniem podstawowej działalności Zespołu w stosunku do przychodów kontraktu. Poprawa wyniku finansowego może być zauważalna jedynie, pod warunkiem uzyskania wyższej wyceny punktów kontraktowych z NFZ. 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 nieco niższym poziomie, jednak nadal świadczą 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 2020 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 44 Poradnie Specjalistyczne w tym 20 poradni dla pacjentów poniżej 18-go roku życia. Przy ZWPS funkcjonuje 21 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 została przedłużona do 30.06.2022 roku na podstawie aneksu z dnia 17.06.2021.
Umowa dotycząca Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień obowiązuje do dnia 30.06.2023 roku. Natomiast warunki finansowania Leczenia Stomatologicznego zostały określone do 30.06.2021. Umowa dotycząca Rehabilitacji Leczniczej obowiązuje do 30.06.2024 roku.

5. Regulacje płacowe bez sfinansowania wydatku.
Od 01 lipca 2021 roku przewidywana jest nowelizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W projekcie ustawy ustalone są wyższe współczynniki pracy w celu ustalenia wynagrodzenia zasadniczego dla grup działalności podstawowej w zakładzie.
Regulacje zakładają sfinansowanie wydatku. Jednak problemem w naszym Zespole są niskie wynagrodzenia dla grup pracowników, które nie zostały ujęte w przepisach a co za tym idzie podniesienie tych wynagrodzeń nie ma źródła ich finansowania.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
mgr Zuzanna Swider

DYREKTOR
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
Jacek Przybyło

Katowice, dn. 18.06.2021 r.

Z-ca **DYREKTORA**
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
mgr Agnieszka Knapik