

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
za 2021 rok

Katowice, Maj 2022 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	4
1.1.1. Wskaźnik zyskowości.....	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 2021 rok - wnioski.....	6
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) 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 2022, 2023 i 2024.....	9-11
2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024.....	11-14
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024.....	14
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024.....	15
2.5. Podsumowanie prognozy.....	16
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	16-17

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK

PODSTAWA PRAWNA : art. 53 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021 poz.711 z późn. zm.)

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.

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.

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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

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	-6,18%	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	-6,22%	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	-7,39%	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	2,92	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	2,86	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	31,60	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	15,24	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 razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	29,09%	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	0,79	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 (%)	-6,18%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,22%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,39%	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,92	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,86	10
	2. Razem:		22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,24	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,09%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,79	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			50

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów. Stanowi to 71,42 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (maksymalna ilość punktów to 70), co 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 ich wartości. Jednak osiągnięte wyniki nadal mieszczą się w identycznych przedziałach wartościowych stanowiących 71,42% maksymalnej do uzyskania liczby punktów. Mimo ujemnego wyniku finansowego osiągnięto w roku 2021 tą samą liczbę punktów co w roku poprzednim. W związku z brakiem możliwości pozyskiwania wyższych przychodów i dalszego generowania ujemnych wyników finansowych. Prognozuje się, że sytuacja Zespołu będzie się pogarszać i prowadzić do braku stabilności finansowej.

Natomiast maksymalne oceny punktowe wskaźników efektywności, 90% wskaźników zadłużenia jak i 88% płynności świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej ZWPS i sprawnego zarządzania jednostką.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) 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 celem 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 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 tejże ustawy.

W chwili obecnej nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności. Jednak przyszłe zdarzenia i niezmiennie warunki finansowania narzuconych przez Śląski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia mogą spowodować, że Zespół może zaprzestać kontynuacji działalności. W ubiegłym roku sprawozdawczym świadczenia medyczne nie były ograniczane w poradniach dla dorosłych i dla dzieci do niezbędnych i uzasadnionych przypadków pilnych tak jak to miało miejsce w poprzednim okresie sprawozdawczym.

Mimo, że Zespół udziela świadczeń we wszystkich poradniach specjalistycznych przy zachowaniu reżimu sanitarnego to jednak osiąga niższe przychody, ponieważ pacjenci w obawie przed zarażeniem wirusem sami ograniczają wizyty tylko do koniecznych. Ponadto znaczącym problemem dla Zespołu jest brak możliwości pozyskania lekarzy specjalistów. Ta sytuacja dotyczy obecnie Poradni Ortodoncji czy Poradni Neurochirurgicznej, co w efekcie powoduje konieczność likwidacji w/w poradni.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zespół rozliczył niewykonania roku 2020 w wysokości ok. 738 000, 00 zł. W zaistniałej sytuacji trudno oszacować jaka kwota zostanie ostatecznie rozliczona i czy NFZ nie zażąda całkowitej spłaty długu.

Dla Zespołu głównym celem nadal jest pełne wykorzystanie zakontraktowanych na 2022 rok środków finansowych. W przypadku niezrealizowania powyższego celu, można spodziewać się pogorszenia płynności finansowej ZWPS. Prognoza bilansu odzwierciedla trudną sytuację. Jest to widoczne zwłaszcza w pozycji „Kapitał własny”, gdzie w 2024 roku wykazano ujemną kwotę w wysokości 2 148 208,00 zł. Brak możliwości pozyskania dodatkowych środków na realizowane inwestycje oraz na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego spowoduje zmniejszenie stanu środków pieniężnych a w konsekwencji doprowadzi do powstania zobowiązań wymagalnych i niewypłacalności ZWPS.

Z powodu utrzymującej się sytuacji zagrożenia wirusem SARS-Cov-2 oraz panującą wojną na Ukrainie, trudno jest zaplanować wartość przychodów na rok bieżący tj. 2022, a tym bardziej na kolejne lata. Przez utrzymującą się pandemię wzrosły niemal wszystkie koszty takie jak: materiały do badań, sprzęt jednorazowy, środki dezynfekcyjne, zużycie energii, usług. Ponoszone były i są w dalszym ciągu dodatkowe koszty związane z COVID. I choć wycena punktu rozliczeniowego Narodowego Funduszu Zdrowia

w ostatnim czasie wzrosła, to nadal nie bilansuje to strat. Ponadto, w związku z utrzymującą się tendencją wzrostową inflacji, ochrona zdrowia będzie wymagała coraz wyższych nakładów finansowych.

W związku z niepewną sytuacją, podstawą do określenia prognozowanych kosztów jest rzeczywiste wykonanie roku 2022 z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu cen przy niezmiennym planie przychodów z NFZ. W przychodach uwzględniono wzrost na realizację wypłat dla pracowników medycznych wyliczonych zgodnie z art.5 projektu ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego u niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

W roku 2022 nie planuje się poszerzenia działalności ZWPS, dlatego głównym celem dla Zespołu w najbliższym okresie będzie pełne wykorzystanie zakontraktowanych na 2022 rok środków finansowych przyznanych przez NFZ oraz rozliczenie jak największej ilości niewykonań roku 2020.

W planie na rok 2023,2024 przyjęto założenia identyczne jak w roku 2022.

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 2022 roku i skorygowano o przewidywane zmiany.

W prognozach ujęto zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

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

UMOWA	data obowiązywania aneksów
Umowa Nr 121/100210/02/1/2011 Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	od 01.01.2011 r do 30.06.2023 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 30.06.2023 r
Umowa Nr 121/100210/11/2018 Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	od 01.07.2018 r do 30.06.2023 r

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024

Rachunek Zysków i Strat	Wykonanie	Prognoza na kolejne 3 lata		
	2021 rok	2022 rok	2023 rok	2024 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	25 432 555,00	29 517 421,00	31 446 855,00	31 953 855,00
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 994 790,00	29 045 421,00	31 218 855,00	31 218 855,00
- w tym przychody z NFZ	21 915 392,00	24 280 204,00	26 487 028,00	26 487 028,00
Pozostałych	4 079 398,00	4 765 217,00	4 731 827,00	4 731 827,00
II. Zmiana stanu produktów	- 562 235,00	472 000,00	228 000,00	735 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Pozostałe przychody operacyjne	1 347 329,00	703 174,00	845 239,00	826 664,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 200,00	-	-	-
II. Dotacje	273 312,00	643 257,00	785 322,00	766 747,00
III. Darowizny	173 000,00	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	897 817,00	59 917,00	59 917,00	59 917,00
C. Przychody finansowe	28 751,00	284 758,00	80 738,00	39 196,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	-	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Odsetki,	21 142,00	277 558,00	73 038,00	31 496,00
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	7 609,00	7 200,00	7 700,00	7 700,00
D. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
E. Razem przychody	26 808 635,00	30 505 353,00	32 372 832,00	32 819 715,00
F. Koszty działalności operacyjnej	28 350 390,00	33 502 129,00	36 194 318,00	37 155 725,00
I. Amortyzacja	1 764 800,00	1 924 176,00	2 184 613,00	1 161 647,00
II. Zużycie materiałów i energii	2 702 476,00	3 467 590,00	3 464 710,00	3 880 478,00
Materiałów	2 132 030,00	2 814 590,00	2 733 350,00	3 061 354,00
- leków	30 392,00	28 600,00	32 032,00	35 876,00
- żywności	-	-	-	-
- sprzętu jednorazowego	307 324,00	633 291,00	709 286,00	794 401,00

- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 465 363,00	1 300 802,00	1 456 899,00	1 631 727,00
- paliwa	7 038,00	6 907,00	7 736,00	8 665,00
- pozostałe	321 913,00	844 990,00	527 397,00	590 685,00
Energii	570 446,00	653 000,00	731 360,00	819 124,00
- elektrycznej	223 401,00	270 000,00	302 400,00	338 688,00
- ciepłej	347 045,00	383 000,00	428 960,00	480 436,00
- pozostałe	-	-	-	-
III. Usługi obce	9 200 629,00	10 732 350,00	12 020 233,00	13 049 340,00
Remontowe i konserwacyjne	112 956,00	110 500,00	123 760,00	138 612,00
Transportowe	9 771,00	15 300,00	17 136,00	19 193,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	7 605 680,00	9 226 000,00	10 333 120,00	11 159 770,00
Usługi sprzątnia	672 485,00	652 280,00	730 554,00	818 221,00
Usługi pralnicze	8 916,00	13 600,00	15 232,00	17 060,00
Ochrona mienia	135 792,00	140 040,00	156 845,00	175 667,00
Usługi żywienia	-	-	-	-
Pozostałe usługi	655 029,00	574 630,00	643 586,00	720 817,00
IV. Podatki i opłaty	91 962,00	98 196,00	98 196,00	98 196,00
- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	12 060 645,00	14 203 000,00	15 155 000,00	15 696 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	11 894 933,00	13 993 000,00	14 922 000,00	15 438 000,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	160 589,00	200 000,00	223 000,00	248 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	5 123,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 485 396,00	3 027 894,00	3 219 482,00	3 214 894,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	2 148 801,00	2 644 000,00	2 826 000,00	2 831 000,00
- odpis na ZFŚS	309 427,00	303 990,00	303 990,00	303 990,00
- pozostałe świadczenia	27 168,00	79 904,00	89 492,00	79 904,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	44 482,00	48 923,00	52 084,00	55 170,00
- podróże służbowe	3 778,00	6 125,00	6 860,00	7 682,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	38 688,00	40 378,00	42 514,00	44 453,00
- pozostałe	2 016,00	2 420,00	2 710,00	3 035,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
G. Pozostałe koszty operacyjne	95 495,00	67 335,00	67 335,00	67 335,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	62 667,00	53 825,00	53 825,00	53 825,00
III. Inne koszty operacyjne	32 828,00	13 510,00	13 510,00	13 510,00
H. Koszty finansowe	10 844,00	10 700,00	10 700,00	10 700,00
I. Odsetki,	326,00	600,00	600,00	600,00
- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-

III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	10 518,00	10 100,00	10 100,00	10 100,00
I. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
J. Razem koszty	28 456 729,00	33 580 164,00	36 272 353,00	37 233 760,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 1 648 094,00	- 3 074 811,00	- 3 899 521,00	- 4 414 045,00
L. Podatek dochodowy	7 425,00	8 081,00	9 000,00	10 000,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	- 1 655 519,00	- 3 082 892,00	- 3 908 521,00	- 4 424 045,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

	Wyszczególnienie	Wykonanie	Plan		
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A.	Aktywa trwałe	11 415 836,00	11 323 571,00	9 498 957,00	8 737 309,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 319 556,00	853 896,00	242 713,00	200 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 319 556,00	853 896,00	242 713,00	200 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 096 280,00	10 469 675,00	9 256 244,00	8 537 309,00
1	Środki trwałe	10 068 780,00	10 469 675,00	9 256 244,00	8 537 309,00
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	7 748 181,00	7 416 285,00	7 281 800,00	6 944 815,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 548 910,00	795 977,00	84 103,00	6 787,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	641 969,00	2 127 693,00	1 760 621,00	1 455 987,00
2	Środki trwałe w budowie	27 500,00	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	10 273 985,00	8 852 247,00	4 997 748,00	4 425 060,00
I.	Zapasy	186 717,00	350 600,00	392 700,00	440 800,00
1	Materiały	186 717,00	350 600,00	392 700,00	440 800,00
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	2 246 215,00	2 875 958,00	3 100 096,00	3 312 960,00
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	2 246 215,00	2 875 958,00	3 100 096,00	3 312 960,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 149 759,00	2 779 458,00	3 003 596,00	3 216 460,00
	- do 12 miesięcy	2 149 759,00	2 779 458,00	3 003 596,00	3 216 460,00
	- 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	96 456,00	96 500,00	96 500,00	96 500,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 815 208,00	5 596 742,00	1 472 552,00	635 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 815 208,00	5 596 742,00	1 472 552,00	635 000,00
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	7 815 208,00	5 596 742,00	1 472 552,00	635 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 815 208,00	5 596 742,00	1 472 552,00	635 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00		0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 845,00	28 947,00	32 400,00	36 300,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	RAZEM AKTYWA	21 689 821,00	20 175 818,00	14 496 705,00	13 162 369,00

	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan	
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 944 241,00	5 461 350,00	2 152 829,00	-2 271 216,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 733 306,00	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	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	-133 546,00	-1 189 065,00	-3 671 957,00	-7 580 478,00
VI.	Zysk (strata) netto	-1 655 519,00	-3 082 892,00	-3 908 521,00	-4 424 045,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 745 580,00	14 714 468,00	12 343 876,00	15 433 585,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 362 273,00	2 890 273,00	2 419 433,00	2 192 733,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 352 433,00	2 880 433,00	2 408 433,00	2 180 433,00
	- długoterminowa	2 796 507,00	2 324 507,00	1 852 507,00	1 624 507,00
	- krótkoterminowa	555 926,00	555 926,00	555 926,00	555 926,00
3	Pozostałe rezerwy	9 840,00	9 840,00	11 000,00	12 300,00
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe	9 840,00	9 840,00	11 000,00	12 300,00
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	2 947 066,00	3 694 900,00	5 238 500,00	7 209 500,00
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	2 847 555,00	3 595 400,00	5 139 000,00	7 110 000,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług	1 162 029,00	1 800 000,00	3 200 000,00	4 480 000,00
	- do 12 miesięcy	1 162 029,00	1 800 000,00	3 200 000,00	4 480 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	887 538,00	905 000,00	950 000,00	1 500 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	741 553,00	820 000,00	900 000,00	1 000 000,00
	i) inne	56 435,00	70 400,00	89 000,00	130 000,00
4	Fundusze specjalne	99 511,00	99 500,00	99 500,00	99 500,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 436 241,00	8 129 295,00	4 685 943,00	6 031 352,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 436 241,00	8 129 295,00	4 685 943,00	6 031 352,00
	- długoterminowe	6 910 116,00	7 848 842,00	4 483 658,00	5 843 952,00
	- krótkoterminowe	526 125,00	280 453,00	202 285,00	187 400,00
	RAZEM PASYWA	21 689 821,00	20 175 818,00	14 496 705,00	13 162 369,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024

W roku 2021 w Zespole Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach nie wystąpiły zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Stąd w sprawozdaniu finansowym za 2021 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 326,49 zł, które Zespół był zobowiązany uregulować między innymi w związku z przeprowadzonymi czynnościami kontrolnymi przez NFZ oraz korektą deklaracji PFRON w związku z ujęciem przedawnionej ulgi.

W latach objętych prognozą, 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 2022, 2023 i 2024

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena				
	2021	2022- prognoza	2023 - prognoza	2024- prognoza	2021	2022 - prognoza	2023- prognoza	2024 - prognoza	
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,18	-10,11	-12,07	-13,48	0	0	0	0	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,22	-11,08	-12,29	-13,55	0	0	0	0	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,39	-14,77	-22,62	-31,86	0	0	0	0	0
	1. Razem:				0	0	0	0	0
1) wskaźnik bieżącej płynności	2,92	2,07	0,86	0,56	12	12	4	0	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	2,86	1,99	0,79	0,51	10	13	8	8	8
	2. Razem:				22	25	12	8	8
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,60	32,40	36,85	39,55	3	3	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,24	18,73	30,83	47,36	7	7	7	7	7
	3. Razem:				10	10	10	10	10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,09	32,64	52,83	71,43	10	10	8	3	3
2) wskaźnik wypłacalności	0,79	1,21	3,56	-4,14	8	6	4	0	0
	4. Razem:				18	16	12	3	3
Łączna wartość punktów					50	51	34	21	21

2.5. Podsumowanie prognozy

W wyniku przeprowadzonej prognozy finansowej na lata 2022-2024 stwierdza się spadek wskaźników efektywności.

Prognozowany Rachunek Zysków i Strat na lata 2022 - 2024 uwzględnia pogorszenie wyniku finansowego w stosunku do roku ubiegłego. Główną przyczyną jest przede wszystkim była trwająca pandemia, która zmniejszyła wielkość osiągniętych przychodów jak również ponoszonych przez Zespół kosztów. W związku z powyższym należało dokonać stosownych korekt planów.

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 ulegną spadkowi, ponieważ Zespół nie generuje dodatkowych przychodów, a środki finansowe przeznacza na realizację bieżącej działalności i dokonywanie niezbędnych remontów w celu zachowania funkcjonalności placówki. W bilansie uwzględniono znaczny spadek środków pieniężnych.

Wskaźniki efektywności, zadłużenia, wypłacalności utrzymują się na niższym poziomie i informują o utracie 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 2021 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 19 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 30.06.2023 roku na podstawie aneksu z dnia 30.03.2022 r.

Umowa dotycząca Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień obowiązuje do dnia 30.06.2023 roku na podstawie aneksu nr 1/04/2021

Umowa dotycząca Rehabilitacji Leczniczej obowiązuje do 30.06.2024 roku na podstawie aneksu nr 1/05/2021.

Umowa dotycząca Leczenia Stomatologicznego została przedłużona do 28.02.2023 roku na podstawie aneksu z dnia 10.05.2022 r.

Natomiast umowa dotycząca Świadczeń Odrębnie Kontraktowanych została przedłużona do 30.06.2023 roku na podstawie aneksu z dnia 10.05.2022 r.

5. Regulacje płacowe bez sfinansowania wydatku.

Od 1 lipca 2021 r. zostały podwyższone wynagrodzenia zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Na sfinansowanie w/w kosztów dla pracowników medycznych i pracowników działalności podstawowej zostały przekazane środki z NFZ. Od miesiąca listopada 2021 roku środki na podwyżki dla pracowników medycznych w zakresie AOS zostały włączone do punktów za wykonane świadczenia. Jest to niekorzystne, gdyż każde niewykonanie kontraktu skutkuje niższymi przychodami z tego tytułu.

W 2021 roku nie zostały przekazane żadne środki na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników Administracji i Obsługi, co powoduje niezadowolenie i zwiększoną rotację wśród tych pracowników. Nowo zatrudnieni pracownicy oczekują wyższych stawek płacy zasadniczych niż te, które obowiązują na danym stanowisku w naszym zakładzie. Skutkuje to zwiększeniem kosztów, na które nie otrzymujemy żadnych dodatkowych środków finansowych.

CELESTYNA SWIDER
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
mgr **Zuzanna Świder**

DYREKTOR
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
Przybyło

Katowice, dn. 18.05.2022 r.