

PIERWSZA KOPIA

**Raport w zakresie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Szpitala Wolskiego im. dr Anny Gostyńskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
na lata 2019 - 2022**

## I. Wstęp

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wolskiego jest analiza zrealizowana w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wolskiego został opracowany w oparciu o analizę finansową szpitala za 2019 rok wraz z prognozą na lata 2020, 2021, 2022.



Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analiza wskaźnikowa jest narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

### Wyniki analizy i prognozy wskaźnikowej - oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wolskiego:

WSKAŹNIKI FINANSOWE	2019		2020		2021		2022	
	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,90 %	0	-10,90 %	0	-8,06 %	0	-6,62 %	0
I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,84 %	0	-10,82 %	0	-8,02 %	0	-6,60 %	0
I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,14 %	0	-9,61 %	0	-7,44 %	0	-6,28 %	0
<b>I. RAZEM:</b>		<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0</b>
II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4	0,65	4	0,71	4	0,78	4
II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8	0,61	8	0,67	8	0,74	8
<b>II. RAZEM:</b>		<b>12</b>	<b>x</b>	<b>12</b>	<b>x</b>	<b>12</b>	<b>x</b>	<b>12</b>
III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,12	3	34,51	3	33,09	3	34,01	3
III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,33	7	34,67	7	31,04	7	30,03	7
<b>III. RAZEM:</b>		<b>10</b>	<b>x</b>	<b>10</b>	<b>x</b>	<b>10</b>	<b>x</b>	<b>10</b>
IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,90 %	10	19,07 %	10	19,06 %	10	18,33 %	10
IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,41	10	0,45	10	0,48	10	0,50	10
<b>IV. RAZEM:</b>		<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:</b>		<b>42</b>	<b>x</b>	<b>42</b>	<b>x</b>	<b>42</b>	<b>x</b>	<b>42</b>

Uzyskane w wyniku analizy wskaźniki za 2019 rok opierają się na faktycznych danych finansowych za lata 2018 i 2019 (wykorzystując źródła danych finansowych tj. bilans i rachunek zysków i strat) oraz na danych finansowych prognozowanych na lata 2020, 2021 i 2022.



**1. Wskaźniki zyskowności**, podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Szpitale publiczne są organizacjami non profit i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Szpitala Wolskiego wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2019. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) wyraża się wzorem:

*Wynik netto x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem szpitala.

Wytyczne do oceny wskaźnika zyskowności netto (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r kształtują się następująco:

- poniżej 0,0% ocena 0,
- od 0,0% do 2,0% ocena 3,
- powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4,
- powyżej 4,0% ocena 5.



Wskaźnik zyskowności netto Szpitala Wolskiego wynosi -7,90 % (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznych i społecznych. W przypadku szpitali wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto Szpitala Wolskiego świadczy o braku tej równowagi pomiędzy przychodami a kosztami.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wyraża się wzorem:

*Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne*

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji, dążeniem jest zbilansowanie przychodów i kosztów.

Wytyczne do oceny wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej (%);

- poniżej 0,0% ocena 0,
- od 0,0% do 3,0% ocena 3,
- powyżej 3,0% do 5,0% ocena 4
- powyżej 5,0% ocena 5.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala Wolskiego wynosi -7,84 %, co oznacza, że mieści się w przedziale (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyraża się wzorem:

*Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

Wytyczne do oceny wskaźnika zyskowności aktywów (%);

- poniżej 0,0% ocena 0,
- od 0,0% do 2,0% ocena 3,
- powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4
- powyżej 4,0% ocena 5.

Wskaźnik zyskowności aktywów w Szpitalu Wolskim wynosi -7,14 % (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Szpital nie generuje zysku.

**2. Wskaźniki płynności** stanowią drugą grupę wskaźników. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

a) wskaźnik bieżącej płynności wyraża się wzorem:

*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 .*

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



informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wytyczne do oceny wskaźnika bieżącej płynności;

- poniżej 0,60 ocena 0,
- od 0,60 do 1,00 ocena 4,
- powyżej 1,00 do 1,50 ocena 8,
- powyżej 1,50 do 3,00 ocena 12,
- powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala Wolskiego wynosi 0,61, co oznacza, że mieści się w przedziale (powyżej 0,6) uzyskując ocenę 4 pkt. Wartość wskaźnika jest niska, szpital na dzień 31.12.2019 r posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 1 197 622,15 zł. Nastąpiła poprawa płynności, zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2018 r wynosiły 1 790 808,13 zł.

b) wskaźnik szybkiej płynności wyraża się wzorem:

*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*

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wytyczne do oceny wskaźnik szybkiej płynności;

- poniżej 0,5 ocena 0,

- od 0,50 do 1,00 ocena 8,
- powyżej 1,00 do 2,50 ocena 13,
- powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności dla Szpitala Wolskiego wynosi 0,54 i mieści się w przedziale (powyżej 0,50) uzyskując 8 pkt. Wartość wskaźnika świadczy o zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. W 2018 roku wskaźnik ten osiągnął wartość 0,51.

**3. Wskaźnik efektywności** jest ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu oraz sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów.

*a) wskaźnik rotacji należności w dniach wyraża się wzorem*

*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, 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.*

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności w dniach

- poniżej 45 dni ocena 3,
- od 45 dni do 60 dni ocena 2,



- od 61 dni do 90 dni ocena 1,
- powyżej 90 dni ocena 0.

Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Wolskiego wynosi 30,12 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących Szpitalowi przeciętnie biorąc następuje w okresie 30 dni. Jest to bardzo dobra wartość wskaźnika. W stosunku do roku ubiegłego wskaźnik skrócił się o 4 dni. Wpływ na ten wskaźnik ma przyspieszona płatność z MOW NFZ.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wyraża się wzorem:

*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, 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.*

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach;

- do 60 dni ocena 7,
- od 61 dni do 90 dni ocena 4,
- powyżej 90 dni ocena 0.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Szpitala Wolskiego wynosi 36,33 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 36 dni. Wskaźnik ten w stosunku do 2018 r wydłużył się o 2 dni, co wiąże się z działaniami szpitala w przechodzeniu na 60 dniowe terminy płatności. Szpital jednak w niektórych przypadkach, w szczególności dotyczy umów to kontraktowych z lekarzami ma krótsze terminy płatności, tj. 14 dni co jest spowodowane brakiem lekarzy na rynku, krótszy termin płatności jest zachętą do złożenia oferty. Występują również krótsze terminy płatności przy zakupach jednorazowych. Średnia z zobowiązań daje wynik 36 dni.

Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. W 2019 roku wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy od wskaźnika rotacji należności.

**4. Wskaźniki zadłużenia**, stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) wyraża się wzorem;

*(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem*

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Niska wartość tego wskaźnika, co ma miejsce w przypadku Szpitala Wolskiego, świadczy o dużym uniezależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane z własnych źródeł. Wytyczne do oceny wskaźnik zadłużenia aktywów;

- poniżej 40% ocena 10,
- od 40% do 60% ocena 8,
- powyżej 60% do 80% ocena 3,
- powyżej 80% ocena 0.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Wolskiego wynosi 19,90 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Niski wskaźnik zadłużenia aktywów świadczy o zdolności szpitala do zwrotu długów.

b) wskaźnik wypłacalności wyraża się wzorem:



*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny*

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wytyczne do oceny wskaźnika wypłacalności:

- od 0,00 do 0,50 ocena 10,
- od 0,51 do 1,00 ocena 8,
- od 1,01 do 2,00 ocena 6,
- od 2,01 do 4,00 ocena 4,
- powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 ocena 0.

Wskaźnik wypłacalności w Szpitalu Wolskim wynosi 0,41, co oznacza, że mieści się w przedziale (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt.

## II. Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa sumarycznie – ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wolskiego w 2019 roku:

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2019		
		WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	Ocena	
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,90 %	0
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,84 %	0
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,14 %	0
		<b>I. RAZEM:</b>	<b>0</b>	
II.	WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8
		<b>II. RAZEM:</b>	<b>12</b>	
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,12	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,33	7
		<b>III. RAZEM:</b>	<b>10</b>	

IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,90 %	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,41	10
			<b>IV. RAZEM:</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:</b>				<b>42</b>

Łączna ocena punktowa za 2019 rok uzyskana przez Szpital Wolski wynosi 42.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Wolskiego uległa poprawie w stosunku do roku ubiegłego. W ubiegłym roku łączna wartość punktów wyniosła 38 pkt. Poprawie uległ wskaźnik płynności bieżącej, podnosząc ogólną wartość punktów o 4 pkt. Pozostałe wskaźniki pozostały na podobnym poziomie uzyskując tą samą liczbę punktów co w roku ubiegłym. Niska wartość punktowa wskaźników płynności jest spowodowana problemami z płynnością bieżącą. Szpital w 2019 r. zwiększył posiadany kredyt w rachunku bieżącym do 3 mln zł. Kwota ta jednak jest niewystarczająca, żeby terminowo regulować zobowiązania.

Z analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wolskiego wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2019, 2020 i 2021 w zakresie wskaźników zyskowności, rotacji zobowiązań i należności oraz zadłużenia i wypłacalności pozostanie na tym samym poziomie, założono jednak poprawę wskaźników płynności bieżącej oraz płynności szybkiej. M.st Warszawa dokonało pokrycia wyniku finansowego za 2018 r w sposób określony w art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej w kwocie 7 632 825,64 zł. Kwota ta pozwoliła na spłatę zobowiązań wymagalnych oraz poprawę płynności w kolejnych miesiącach 2019 r. Szpital został również poinformowany o pokryciu straty za 2019 r, kwota pokrycia wyniesie 4 437 695,92 zł, pozwoli to uregulować zobowiązania wymagalne i poprawi płynność w kolejnych miesiącach.

W 2020 r. Szpital Wolski zaprognozował stratę finansową w wysokości 12 435 000,00 zł. W stosunku do Programu Naprawczego sytuacja finansowa szpitala w 2020 r może ulec znacznemu pogorszeniu, co widać już w wykonaniu umowy z NFZ w okresie marzec–maj 2020 r. Pogorszenie sytuacji związane jest z wprowadzonym w Polsce stanem pandemii wywołanej rozprzestrzenieniem koronawirusa. Wprowadzono szereg obostrzeń ograniczających rozprzestrzenianie się wirusa co spowodowało konieczność zmiany



organizacji pracy oraz zapewnienia odpowiednich warunków sanitarnych również w szpitalach.

Do najważniejszych czynników mających wpływ na zmniejszenie przychodów należy:

1. ograniczenie wykonania świadczeń i zabiegów planowych w ramach hospitalizacji - dotyczy zakresów finansowanych poza ryczałtem PSZ tj. geriatrya hospitalizacja, kardiologia hospitalizacja OZW, KOS - zawał oraz realizacja pakietu onkologicznego w chirurgii ogólnej hospitalizacja;
2. ograniczenie realizacji świadczeń ambulatoryjnych we wszystkich poradniach (realizacja świadczeń w formie teleporad), w tym w wyodrębnionych poza ryczałtem PSZ poradniach: endokrynologicznej, kardiologicznej i neurologicznej;
3. zaprzestanie realizacji ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych tj. gastrokopii i kolonoskopii;
4. zaprzestanie realizacji zabiegów fizjoterapeutycznych;
5. zaprzestanie realizacji świadczeń w oddziałach psychiatrycznych dziennych;
6. ograniczenie realizacji świadczeń psychiatrycznych ambulatoryjnych w poradni zdrowia psychicznego i ZLŚ (realizacja on-line);
7. znacząco zmniejszona ilość świadczeń realizowanych w ramach ryczałtu PSZ może skutkować niekorzystnym dla szpitala przeliczeniem ryczałtu w przyszłym roku kalendarzowym.

Szpital szacuje, że w związku z ograniczeniami w udzielaniu świadczeń wielkość przychodów może ulec zmniejszeniu nawet o 7 mln zł.

Kolejny spadek przychodów wiąże się z wnioskami o zmniejszenia czynszu w najmowanych powierzchniach w związku z wprowadzonymi ograniczeniami oraz spadek przychodów z usług parkingowych- ograniczenia wizyt ambulatoryjnych oraz odwiedzin pacjentów. Te przychody stanowią jednak nieduży odsetek wszystkich przychodów.

W związku z trwającym w Polsce stanem zagrożenia epidemicznego wywołanego koronawirusem COVID-19 szpital musiał dokonać zakupu bardzo dużej ilości środków ochrony osobistej w postaci kombinezonów ochrony indywidualnej, masek ochronnych, masek chirurgicznych, przyłbic, płyny do dezynfekcji rąk i powierzchni. Oprócz zwiększonej ilości ceny tych produktów wielokrotnie wzrosły. Część środków ochrony udało się pozyskać w formie darowizn, ale niektóre produkty szpital kupuje z własnych środków, a ceny są dużo wyższe, np. odzież jednorazowa, rękawiczki. Znacznie wzrosły również ceny usług utylizacji, z rocznej kwoty 240 tys. do rocznej kwoty, która może wzrosnąć nawet do 1 mln zł.

Nie wszystkie koszty rosną, w związku z mniejszą liczbą pacjentów zmniejszyły się koszty żywienia, badań diagnostyki obrazowej i laboratoryjnej, koszty transportu zewnętrznego. Koszty stałe jednak pozostają na tym samym poziomie.

W szpitalu najwyższą wartością jest prawidłowa opieka nad pacjentem oraz ciągłość w udzielaniu świadczeń, w zapewnieniu wysokiej jakości usług, musi pojawić się jednak dbałość o koszty.

Szpital pomimo zakładanego ujemnego wyniku finansowego na 2020 r. w wysokości przekraczającej koszt amortyzacji będzie dokładał wszelkich starań, aby poprawić wynik i utrzymać płynność finansową. W kolejnych latach planowana jest dalsza poprawa sytuacji finansowej, przede wszystkim poprzez zwiększenie przychodów z tytułu ryczału jak również zwiększania wykonania w umowach nie wchodzących w skład PSZ. Jest to jednak możliwe wyłącznie jeśli zniesiony zostanie stan pandemii w Polsce i szpital będzie mógł realizować świadczenia w pełnym zakresie.

Pomoc podmiotu tworzącego, Miasta Stołecznego Warszawy pokrywającego ujemny wynik finansowy zgodnie z art. 59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej pozwoli na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej oraz na udzielanie świadczeń na właściwym poziomie jakościowym.

#### **Wykaz celów, które Szpital zamierza zrealizować w najbliższych latach:**

1. Utrzymanie jak najwyższego poziomu przychodów w obecnej sytuacji oraz dążenie do zwiększenia przychodów, w zakresie wypracowania coraz większej kwoty w ramach ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia (PSZ) oraz w innych zakresach nie objętych ryczałem w sytuacji kiedy będzie to możliwe.



2. Rozwój rehabilitacji kardiologicznej oraz rehabilitacji neurologicznej po remoncie Pawilonu nr X.
3. Rozwój w zakresie Poradni leczenia uzależnień i współuzależnień.
4. Zwiększenie przychodów w zakresie Programów lekowy związanych z leczeniem SM.
5. Pozyskiwanie darowizn pieniężnych i rzeczowych na pokrycie kosztów związanych z koronawirusem.
6. Kreowanie polityki wynagrodzeń w taki sposób, żeby utrzymać w szpitalu stałą kadre w szczególności medyczną, zmiany personelu są niekorzystne dla szpitala jak również dla pacjentów.
7. Informatyzacja Szpitala Wolskiego poprzez zakup nowych usług elektronicznych oraz sprzętu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 (RPO WM 2014-2020) - E-pacjent w Szpitalu Wolskim .

Szpital Wolski będzie stale dążył do zmniejszania się straty finansowej w kolejnych latach. Wynik finansowy będzie kształtował się następująco:

2020 r.: (strata brutto) – 12 385 000,00 zł

2021 r.: (strata brutto) – 9 585 000,00 zł

2022 r.: (strata brutto) - 8 085 000,00 zł

Raport o sytuacji finansowej Szpitala Wolskiego w prognozowanych latach 2020 – 2022 w związku z obecną sytuacją może się dynamicznie zmieniać zarówno pogarszając lub poprawiając wynik finansowy. Szpital tworząc Program Naprawczy będzie uwzględniał to i dokona stosownych korekt, jeżeli będzie taka potrzeba.

**DYREKTOR**

**Robert Mazur**

Załącznik:

1. Wskaźniki Szpitala Wolskiego – Raport 2019-2022

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Jolanta Poniedziałek



Szpital Wolski im. dr Anny Gostyrskiej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej								
Sprawozdanie	kategoria	Poz.	Wyszczególnienie	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>119 858 983,13</b>	<b>116 622 953,24</b>	<b>116 522 932,05</b>	<b>116 299 746,27</b>	<b>114 299 746,27</b>
bilans	A	I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
bilans	A	2	Wartość firmy					
bilans	A	3	Inne wartości niematerialne i prawne					
bilans	A	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>119 858 983,13</b>	<b>116 622 953,24</b>	<b>116 522 932,05</b>	<b>116 299 746,27</b>	<b>114 299 746,27</b>
bilans	A	1	Środki trwałe	119 384 983,13	115 600 395,24	116 522 932,05	116 299 746,27	114 299 746,27
bilans	A	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	48 049 746,27	48 049 746,27	48 049 746,27	48 049 746,27	48 049 746,27
bilans	A	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 105 160,02	58 845 832,54	60 000 000,00	60 300 000,00	60 000 000,00
bilans	A	c)	urządzenia techniczne i maszyny	840 042,82	830 316,89	900 000,00	950 000,00	950 000,00
bilans	A	d)	środki transportu	8 833,34	3 736,67	0,00	0,00	0,00
bilans	A	e)	inne środki trwałe	9 381 200,68	7 870 762,87	7 573 185,78	7 000 000,00	5 300 000,00
bilans	A	2	Środki trwałe w budowie	474 000,00	1 022 558,00			
bilans	A	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
bilans	A	1	Od jednostek powiązanych					
bilans	A	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
bilans	A	3	Od pozostałych jednostek					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
bilans	A	1	Nieruchomości					
bilans	A	2	Wartości niematerialne i prawne					
bilans	A	3	Długoterminowe aktywa finansowe					
bilans	A	a)	w jednostkach powiązanych					
bilans	A	-	udziały lub akcje					
bilans	A	-	inne papiery wartościowe					
bilans	A	-	udzielone pożyczki					
bilans	A	-	inne długoterminowe aktywa finansowe					
bilans	A	b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
bilans	A	-	udziały lub akcje					
bilans	A	-	inne papiery wartościowe					
bilans	A	-	udzielone pożyczki					
bilans	A	-	inne długoterminowe aktywa finansowe					
bilans	A	c)	w pozostałych jednostkach					
bilans	A	-	udziały lub akcje					
bilans	A	-	inne papiery wartościowe					
bilans	A	-	udzielone pożyczki					
bilans	A	-	inne długoterminowe aktywa finansowe					
bilans	A	4	Inne inwestycje długoterminowe					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
bilans	A	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
bilans	A	2	Inne rozliczenia międzyokresowe					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>11 461 367,55</b>	<b>13 124 430,26</b>	<b>12 443 500,00</b>	<b>13 843 500,00</b>	<b>14 593 500,00</b>
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 341 193,05</b>	<b>1 268 605,11</b>	<b>700 000,00</b>	<b>700 000,00</b>	<b>700 000,00</b>
bilans	A	1	Materiały	1 341 193,05	1 268 605,11	700 000,00	700 000,00	700 000,00
bilans	A	2	Półprodukty i produkty w toku					
bilans	A	3	Produkty gotowe					
bilans	A	4	Towary					
bilans	A	5	Zaliczki na dostawy					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 997 434,27</b>	<b>10 487 649,55</b>	<b>9 703 500,00</b>	<b>10 403 500,00</b>	<b>10 903 500,00</b>
bilans	A	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	-	do 12 miesięcy					
bilans	A	-	powyżej 12 miesięcy					
bilans	A	b)	inne					
bilans	A	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	-	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	-	do 12 miesięcy					
bilans	A	-	powyżej 12 miesięcy					
bilans	A	-	inne					
bilans	A	3	Należności od pozostałych jednostek	7 997 434,27	10 487 649,55	9 703 500,00	10 403 500,00	10 903 500,00
bilans	A	a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	7 437 497,73	9 908 481,77	9 400 000,00	10 000 000,00	10 500 000,00
bilans	A	-	do 12 miesięcy	7 437 497,73	9 908 481,77	9 400 000,00	10 000 000,00	10 500 000,00
bilans	A	-	powyżej 12 miesięcy					
bilans	A	b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 818,14	6 231,77	3 500,00	3 500,00	3 500,00
bilans	A	c)	inne	557 118,40	572 936,01	300 000,00	400 000,00	400 000,00
bilans	A	d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>bilans</b>	<b>A</b>	<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 873 931,09</b>	<b>851 608,52</b>	<b>1 800 000,00</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>2 750 000,00</b>
bilans	A	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 873 931,09	851 608,52	1 800 000,00	2 500 000,00	2 750 000,00
bilans	A	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	-	udziały lub akcje					
bilans	A	-	inne papiery wartościowe					
bilans	A	-	udzielone pożyczki					
bilans	A	-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					



Wskaźniki Szpitala Wolskiego - Raport 2019-2022

bilans	A	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	A	-	udziały lub akcje					
bilans	A	-	inne papiery wartościowe					
bilans	A	-	udzielone pożyczki					
bilans	A	-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
bilans	A	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 873 931,09	851 608,52	1 800 000,00	2 500 000,00	2 750 000,00
bilans	A	-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	863 098,56	851 608,52	1 800 000,00	2 500 000,00	2 750 000,00
bilans	A	-	inne środki pieniężne	1 010 832,53	0,00			
bilans	A	-	inne aktywa pieniężne					
bilans	A	2	inne inwestycje krótkoterminowe					
bilans	A	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	248 809,14	516 567,07	240 000,00	240 000,00	240 000,00
bilans	A	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
bilans	A	D.	Udziały (akcje) własne					
bilans	A		<b>Aktywa razem</b>	<b>131 320 350,68</b>	<b>129 747 383,49</b>	<b>128 966 432,05</b>	<b>130 143 246,27</b>	<b>128 893 246,27</b>
bilans	P	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>64 129 889,78</b>	<b>62 442 218,26</b>	<b>54 444 914,18</b>	<b>51 744 914,18</b>	<b>47 244 914,18</b>
bilans	P	I.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>106 488 862,53</b>	<b>106 488 862,53</b>	<b>106 488 862,53</b>	<b>106 488 862,53</b>	<b>106 488 862,53</b>
bilans	P	II.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>					
	P	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
bilans	P	III.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>					
	P	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
bilans	P	IV.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>					
	P	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	P	-	na udziały (akcje) własne					
bilans	P	V.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-30 193 827,89</b>	<b>-34 726 147,11</b>	<b>-39 608 948,35</b>	<b>-45 108 948,35</b>	<b>-51 108 948,35</b>
bilans	P	VI.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-12 165 144,86</b>	<b>-9 320 497,16</b>	<b>-12 435 000,00</b>	<b>-9 635 000,00</b>	<b>-8 135 000,00</b>
	P	VII.	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)</b>					
bilans	P	B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>67 190 460,90</b>	<b>67 305 165,23</b>	<b>74 521 517,87</b>	<b>78 398 332,09</b>	<b>81 648 332,09</b>
bilans	P	I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 301 430,70</b>	<b>6 077 259,70</b>	<b>5 900 000,00</b>	<b>6 050 000,00</b>	<b>5 700 000,00</b>
bilans	P	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
bilans	P	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 133 282,04	5 724 911,78	5 900 000,00	6 050 000,00	5 700 000,00
bilans	P	-	dlugoterminowa	4 458 034,70	4 736 330,17	5 000 000,00	5 200 000,00	4 900 000,00
bilans	P	-	krótkoterminowa	675 247,34	988 581,61	900 000,00	850 000,00	800 000,00
bilans	P	3	Pozostałe rezerwy	168 148,66	352 347,92	0,00	0,00	0,00
bilans	P	-	dlugoterminowe					
bilans	P	-	krótkoterminowe	168 148,66	352 347,92			
bilans	P	II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>287 706,86</b>	<b>281 935,13</b>	<b>765 000,00</b>	<b>350 000,00</b>	<b>270 000,00</b>
bilans	P	1	Wobec jednostek powiązanych					
bilans	P	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
bilans	P	3	wobec pozostałych jednostek	287 706,86	281 935,13	765 000,00	350 000,00	270 000,00
bilans	P	a)	kredyty i pożyczki					
bilans	P	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
bilans	P	c)	inne zobowiązania finansowe					
bilans	P	d)	zobowiązania wekslowe					
bilans	P	e)	inne	287 706,86	281 935,13	765 000,00	270 000,00	270 000,00
bilans	P	III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>18 338 754,38</b>	<b>19 466 989,03</b>	<b>17 931 000,00</b>	<b>18 400 000,00</b>	<b>17 650 000,00</b>
bilans	P	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	P	a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	P	-	do 12 miesięcy					
bilans	P	-	powyżej 12 miesięcy					
bilans	P	b)	inne					
bilans	P	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	P	a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bilans	P	-	do 12 miesięcy					
bilans	P	-	powyżej 12 miesięcy					
bilans	P	b)	inne					
bilans	P	3	Wobec pozostałych jednostek	17 647 005,13	18 767 759,21	17 131 000,00	17 550 000,00	16 800 000,00
bilans	P	a)	kredyty i pożyczki		773 449,37	331 000,00	500 000,00	0,00
bilans	P	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
bilans	P	c)	inne zobowiązania finansowe					
bilans	P	d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	10 529 085,03	10 394 007,93	9 000 000,00	9 200 000,00	8 900 000,00
bilans	P	-	do 12 miesięcy	10 529 085,03	10 394 007,93	9 000 000,00	9 200 000,00	8 900 000,00
bilans	P	-	powyżej 12 miesięcy					
bilans	P	e)	zaliczki otrzymane na dostawy					
bilans	P	f)	zobowiązania wekslowe					
bilans	P	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 576 333,16	3 719 881,01	3 900 000,00	3 950 000,00	4 000 000,00
bilans	P	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 782 355,01	2 951 434,16	3 000 000,00	3 100 000,00	3 100 000,00
bilans	P	i)	inne	759 231,93	928 986,74	900 000,00	800 000,00	800 000,00
bilans	P	4	Fundusze specjalne	691 749,25	699 229,82	800 000,00	850 000,00	850 000,00
bilans	P	-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	691 749,25	699 229,82	700 000,00	800 000,00	800 000,00
bilans	P	IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>43 262 568,96</b>	<b>41 478 981,37</b>	<b>49 925 517,87</b>	<b>53 598 332,09</b>	<b>58 028 332,09</b>
bilans	P	1	Ujemna wartość firmy					
bilans	P	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	43 262 568,96	41 478 981,37	49 925 517,87	53 598 332,09	58 028 332,09
bilans	P	-	dlugoterminowe	40 042 224,18	38 128 875,94	45 575 517,87	49 118 332,09	53 028 332,09
bilans	P	-	krótkoterminowe	3 220 344,78	3 350 105,43	4 350 000,00	4 480 000,00	5 000 000,00
bilans	P		<b>Pasywa razem</b>	<b>131 320 350,68</b>	<b>129 747 383,49</b>	<b>128 966 432,05</b>	<b>130 143 246,27</b>	<b>128 893 246,27</b>
			<b>SPRAWDZENIE SUMY BILANSOWEJ</b>	<b>PRAWDA</b>	<b>PRAWDA</b>	<b>PRAWDA</b>	<b>PRAWDA</b>	<b>PRAWDA</b>
rachunek zysków i strat	RZiS	A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>90 048 518,48</b>	<b>105 093 270,84</b>	<b>102 100 000,00</b>	<b>107 000 000,00</b>	<b>110 000 000,00</b>



Wskaźniki Szpitala Wolskiego - Raport 2019-2022

rachunek zysków i strat	RZIS	-	od jednostek powiązanych						
rachunek zysków i strat	RZIS	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 033 693,83	105 093 270,84	102 100 000,00	107 000 000,00	110 000 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)						
rachunek zysków i strat	RZIS	III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki						
rachunek zysków i strat	RZIS	IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 824,65					
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>110 831 915,76</b>	<b>125 179 067,63</b>	<b>125 850 000,00</b>	<b>128 700 000,00</b>	<b>130 630 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	I.	Amortyzacja	4 532 319,22	4 882 801,24	5 500 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	II.	Zużycie materiałów i energii	23 975 399,36	25 837 078,10	25 000 000,00	26 000 000,00	27 000 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	III.	Usługi obce	26 940 374,78	30 525 049,67	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	IV.	Podatki i opłaty, w tym	417 588,26	514 600,38	550 000,00	550 000,00	500 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	-	podatek akcyzowy						
rachunek zysków i strat	RZIS	V.	Wynagrodzenia	45 493 480,61	52 811 603,66	54 000 000,00	55 000 000,00	56 000 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 122 882,59	10 294 304,72	10 500 000,00	10 850 000,00	10 850 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	-	emerytalne	3 978 267,81	4 513 750,48	4 600 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	335 046,29	313 629,86	300 000,00	300 000,00	280 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 824,65					
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-20 783 397,28</b>	<b>-20 085 796,79</b>	<b>-23 750 000,00</b>	<b>-21 700 000,00</b>	<b>-20 630 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>10 269 267,17</b>	<b>12 913 764,95</b>	<b>12 000 000,00</b>	<b>12 520 000,00</b>	<b>12 920 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	365,85	7 886,18				
rachunek zysków i strat	RZIS	II.	Dotacje	3 860 504,55	5 178 905,68	4 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	52 836,87	316 332,17		20 000,00	20 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	IV.	Inne przychody operacyjne	6 355 559,90	7 410 640,92	7 500 000,00	7 000 000,00	7 400 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 646 538,04</b>	<b>2 076 030,64</b>	<b>600 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 442,75	2 750,01				
rachunek zysków i strat	RZIS	II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	434 218,09	479 729,52				
rachunek zysków i strat	RZIS	III.	Inne koszty operacyjne	1 208 877,20	1 593 551,11	600 000,00	400 000,00	400 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-12 160 668,15</b>	<b>-9 248 062,48</b>	<b>-12 350 000,00</b>	<b>-9 580 000,00</b>	<b>-8 110 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>42 719,50</b>	<b>18 708,41</b>	<b>5 000,00</b>	<b>45 000,00</b>	<b>45 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym						
rachunek zysków i strat	RZIS	-	od jednostek powiązanych						
rachunek zysków i strat	RZIS	II.	Odsetki, w tym	42 719,50	8 629,90	5 000,00	45 000,00	45 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	-	od jednostek powiązanych						
rachunek zysków i strat	RZIS	III.	Zysk ze zbycia inwestycji						
rachunek zysków i strat	RZIS	IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		10 070,74				
rachunek zysków i strat	RZIS	V.	Inne		7,77				
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>27 915,21</b>	<b>37 721,09</b>	<b>40 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	I.	Odsetki, w tym	10 940,20	37 721,09	40 000,00	50 000,00	20 000,00	
rachunek zysków i strat	RZIS	-	dla jednostek powiązanych						
rachunek zysków i strat	RZIS	II.	Strata ze zbycia inwestycji						
rachunek zysków i strat	RZIS	III.	Aktualizacja wartości inwestycji	212,95					
rachunek zysków i strat	RZIS	IV.	Inne	16 762,06					
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-12 145 863,86</b>	<b>-9 267 075,16</b>	<b>-12 385 000,00</b>	<b>-9 585 000,00</b>	<b>-8 085 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>19 281,00</b>	<b>53 422,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>						
rachunek zysków i strat	RZIS	<b>N.</b>	<b>Wynik finansowy</b>	<b>-12 165 144,86</b>	<b>-9 320 497,16</b>	<b>-12 435 000,00</b>	<b>-9 635 000,00</b>	<b>-8 135 000,00</b>	
			<b>Przychody ogółem</b>	<b>100 360 505,15</b>	<b>118 025 744,20</b>	<b>114 105 000,00</b>	<b>119 565 000,00</b>	<b>122 965 000,00</b>	
			<b>Koszty ogółem</b>	<b>112 525 650,01</b>	<b>127 346 241,36</b>	<b>126 540 000,00</b>	<b>129 200 000,00</b>	<b>131 100 000,00</b>	
			<b>NOWE WSKAŹNIKI</b>						
		<b>I.</b>	<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
		I.A.	Wskaźnik zyskowności netto (%)		-7,90%	-10,90%	-8,06%	-6,62%	
		I.B.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		-7,84%	-10,82%	-8,02%	-6,60%	
		I.C.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)		-7,14%	-9,61%	-7,44%	-6,28%	
		<b>II.</b>	<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>						
		II.A.	Wskaźnik bieżącej płynności		0,61	0,65	0,71	0,78	
		II.B.	Wskaźnik szybkiej płynności		0,54	0,61	0,67	0,74	
		<b>III.</b>	<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
		III.A.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)		30,12	34,51	33,09	34,01	
		III.B.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		36,33	34,67	31,04	30,03	
		<b>IV.</b>	<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
		IV.A.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		19,90%	19,07%	19,06%	18,33%	
		IV.B.	Wskaźnik wypłacalności		0,41	0,45	0,48	0,50	

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych  
GŁÓWNY KASJER  
Jolanta Poniedziałek

DYREKTOR

Robert Mazur