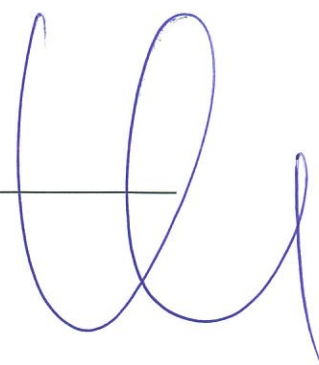


**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRUSZKOWIE**

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Pruszków, dn. 16.09.2021 r.



SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	12
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	12
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	14
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	14
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	15
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	15
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	17
II.1. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków NFZ	17
II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	18
III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA LATA 2021- 2023	25

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

1.1 Informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie

- a) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie ul. Armii Krajowej 2/4, zwany dalej „SPZZOZ”, jest osobą prawną, dla której podmiotem tworzącym jest Powiat Pruszkowski.
- b) Szpital jest wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem 000000007132 księgi rejestrowej oraz do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000176316. NIP: 5341949570. Regon: 000310290.
- c) Przedmiotem działalności jest wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, prowadzenie innych działań medycznych, wynikających z procesu leczenia jak również promocji zdrowia i realizacji zadań dydaktycznych oraz badawczych, w tym wdrażania nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
- d) SPZZOZ położony jest na terenie nieruchomości będącej własnością Powiatu Pruszkowskiego, zajmuje teren o powierzchni ok. 1,96 ha - Akt notarialny nieodpłatnego użytkowania, Repertorium A 216/2002 oraz teren o pow. 741m² - Akt notarialny nieodpłatnego użytkowania, Repertorium A 3525/2005. Działalność medyczna prowadzona jest w trzech lokalizacjach:
 - ul. Armii Krajowej 2/4;
 - ul. Drzymały 19/21,
 - ul. Andrzeja 23.

1.2 Kierownictwo Szpitala

- a) Robert Krawczyk - Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Szpitalnej w Pruszkowie od dn. 01.05.2021 r.,
- b) Marta Kuczabska – p.o. Z-cy Dyrektora ds. Lecznictwa Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Szpitalnej w Pruszkowie od dn. 10.06.2021 r.,
- c) Ewa Olszewska – p.o. Z-cy Dyrektora ds. Pielęgniarek i Położnych od dn. 03.03.2021 r.
- d) Elżbieta Makulska – Gertruda – Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Szpitalnej w Pruszkowie do dn. 26.01.2021 r.
- e) Krzysztof Pastewka – Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Szpitalnej w Pruszkowie do dn. 26.01.2021 r., p.o. Dyrektora SPZZOZ od dn. 27.01.2021 r. do dn. 30.04.2021, Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa od dn. 01.05.2021 r. do dn. 30.06.2021 r.
- f) Małgorzata Dawidowska – Z-ca Dyrektora ds. Pielęgniarek i Położnych do dn. 02.03.2021 r.

1.3 Rada Społeczna

W 2020 r. członkami Rady Społecznej były osoby powołane Uchwałą Nr VII/76/2019 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 2 kwietnia 2019 r. w następującym składzie:

- 1) Krzysztof Rymuza – Starosta Powiatu Pruszkowskiego - Przewodniczący Rady Społecznej,
- 2) Ewa Białaszewska – Szmalec - Przedstawiciel Wojewody Mazowieckiego,
- 3) Członkowie Rady Społecznej:
 - a) Magdalena Beyer,
 - b) Ewa Borodziej,
 - c) Stanisław Dymura,
 - d) Halina Górniak Uszyńska,
 - e) Grzegorz Kamiński,
 - f) Andrzej Kurzela,
 - g) Mirosława Śliwińska,
 - h) Artur Świercz,
 - i) Urszula Wojciechowska,
 - j) Zdzisława Zielińska

1.4 Działalność jednostki

- 1.4.1 Statut Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Szpitalnej w Pruszkowie nadany Uchwałą Nr XXXV.284.2021 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 29 lipca 2021 r.
- 1.4.2 Regulamin Organizacyjny Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie, zaopiniowany pismem z dn. 26.09.2018 r. Przewodniczącego Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie oraz wprowadzony Zarządzeniem nr 69/2018 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie z dnia 2 października 2018 r., zmieniony:
 - uchwałą nr 12/2018 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie z dnia 11 grudnia 2018 r. wprowadzony zarządzeniem nr 84/2018 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie z dnia 14 grudnia 2018 r.,
 - uchwałą nr 6/2019 z dnia 23 maja 2019 r., wprowadzony zarządzeniem nr 31/2019 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie z dnia 18 czerwca 2019 r.,

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (tj. Dz.U.2021.711.) oraz Rejestrem Podmiotów Leczniczych w skład SPZZOZ wchodzi:

1. Zakłady lecznicze:

- 1) Szpital Powiatowy w Pruszkowie:
 - Oddział Chorób Wewnętrznych,
 - Oddział Chirurgiczny,

Oddział Neonatologiczny,
 Oddział Ginekologiczno - Położniczy,
 Sale Porodowe,
 Dział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 Blok Operacyjny,
 Pracownia Badań Endoskopowych,
 Pracownia Badań Urodynamicznych,
 Izba Przyjęć Ogólna,
 Izba Przyjęć Ginekologiczno – Położnicza.

2) Zakład Opiekuńczo – Leczniczy (ZOL),

3) Centrum Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (CAOS).

a) Przyszpitalna Przychodnia Specjalistyczna przy ul. Armii Krajowej 7/4 (P5AK)

- Poradnia Chirurgiczna,
- Poradnia Urazowo – Ortopedyczna,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Gastroenterologiczna,
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Poradnia Anestezjologiczna.

b) Przychodnia Specjalistyczna i POZ w Pruszkowie ul. Drzymały 19/21 (PSD)

- Poradnia POZ,
- Poradnia Dermatologiczna,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Reumatologiczna,
- Poradnia Rehabilitacyjna,
- Poradnia Okulistyczna,
- Poradnia Otolaryngologiczna,
- Poradnia Ginekologiczna i Patologii Ciąży,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego,
- Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu,
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy dla poradni Ginekologiczno – Położniczej i Patologii Ciąży.

c) Przychodnia Specjalistyczna w Pruszkowie

2. Zatrudnienie

Grupa zawodowa	2020	2021 czerwiec
Liczba lekarzy	47,35	52,60
etat	13,75	13,65
kontrakt	25,60	31,50
umowa zlecenie	2,00	1,45
rezydenci	6,00	6,00
stażyści	0,00	0,00
inne - np. wolontariat	0,00	0,00

Liczba pielęgniarek	156,30	129,60
etat	111,55	77,05
kontrakt	14,25	9,95
umowa zlecenie	30,50	42,60
Pozostały personel medyczny	30,50	29,60
Inny personel medyczny – wyższe wykształcenie	13,50	15,10
Inny personel medyczny – średnie wykształcenie	12,00	8,00
Pozostały personel medyczny	5,00	6,50
Pozostały personel niemedyczny	96,75	101,15
rejestratorki, sekretarki medyczne, salowe, psycholog, logopeda, psychoterapeuci, terapeuta zajęciowy	58,50	61,40
Obsługa techniczno gospodarcza	15,25	18,75
Administracja	23,00	21,00
Dyrekcja*	2,75	2,75
RAZEM	333,65	315,70

II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Starostwa Powiatu Pruszkowskiego na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2021.711).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń w Programie Naprawczym SPZZOZ oraz informację o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem 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.

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W ROKU 2020

- 1) Umowa nr 07R-1-00036-03-08-2017-2021 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju Leczenie Szpitalne (PSZ – Podstawowy System Zabezpieczenia)

a) Zakresy świadczeń realizowane w ramach ryczału PSZ

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
	RYCZAŁT PSZ SZPITAL I STOPNIA		12 488 757	
1	CHIRURGIA OGÓLNA HOSPITALIZACJA	Oddział Chirurgiczny		4 965 705,47
2	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJ	Oddział Chorób Wewnętrznych		4 085 013,44

3	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA	Oddział Ginekologiczno- Położniczy		2 197 359,58
4	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ I ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE	Poradnia Chirurgiczna		357 143,06
5	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII I ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	Poradnia Dermatologiczna		204 394,62
6	ŚWIADCZENIA OGÓLNE I PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE GASTROENTEROLOGII	Poradnia Gastroenterologiczna		68 707,09
7	ŚWIADCZENIA OGÓLNE I ZABIEGOWE W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII I	Poradnia Ginekologiczno- Położnicza		304 161,62
8	ŚWIADCZENIA OGÓLNE I PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE KARDIOLOGII (w ryczałcie PSZ w okresie I- II.2020r.)	Poradnia Kardiologiczna		62 104,90
9	ŚWIADCZENIA OGÓLNE I PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE NEUROLOGII (w ryczałcie PSZ w okresie I- II.2020r.)	Poradnia Neurologiczna		20 215,79
10	ŚWIADCZENIA OGÓLNE I ZABIEGOWE W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU (w ryczałcie PSZ w okresie I-II.2020r.)	Poradnia Ortopedyczna		50 028,35
11	ŚWIADCZENIA OGÓLNE I PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE REUMATOLOGII	Poradnia Reumatologiczna		153 102,16
	Razem:		12 488 757	12 467 936,08

b) Zakresy świadczeń realizowane w poza ryczałtem PSZ

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN pierwotny	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20	Oddział Ginekologiczno- Położniczy	3 167 184,00	2 173 530,36
2	NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N20, N24, N25	Oddział Neonatologiczny	1 348 380,00	1 621 997,60
3	ŚWIADCZENIA W IZBIE PRZYJĘĆ	Izba Przyjęć	1 890 390,00	1 890 390,00
4	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORIJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM	Poradnia NPL	1 213 670,76	1 552 286,76
5	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO – GASTROSKOPIA I KOLONOSKOPIA	Pracownia Endoskopowa	205 410,40	187 549,44

6	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGN. ONKOLOGICZNA i DIAGN. POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	Poradnia Chirurgiczna	4 876,20	4 585,35
7	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GASTROENTEROLOGII – DIAGN. ONKOLOGICZNA i DIAGN. POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	Poradnia Gastroenterologiczna	91,02	3 168,83
8	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA i GINEKOLOGII– DIAGN. ONKOLOGICZNA i DIAGN. POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	2 016,00	221,00
9	ŚWIADCZENIA OGÓLNE i PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE KARDIOLOGII (od III.2020 wyłączono z ryczaftu PSZ)	Poradnia Kardiologiczna	210 528,60	473 074,09 zł
10	ŚWIADCZENIA OGÓLNE i PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE NEUROLOGII (od III.2020 wyłączono z ryczaftu PSZ)	Poradnia Neurologiczna	103 221,12	95 508,03
11	ŚWIADCZENIA OGÓLNE, ZABIEGOWE, NAGŁE i PIERWSZORAZOWE W ZAKRESIE ORTOPEDII i TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU (od III.2020 wyłączono z ryczaftu PSZ)	Poradnia Ortopedyczna	179 227,00	215 841,96
12	Dodatki do wynagrodzeń	n/d	3 210 167,56	3 210 167,56
	Razem:		11 535 162,66	11 428 320,98

2) Umowa nr 07R-1-00036-02-01-2011-2021 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN pierwotny	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	ŚWIADCZENIA OGÓLNE, ZABIEGOWE i NAGŁE W ZAKRESIE OKULISTYKI	Poradnia Okulistyczna	407 418,64	304 669,00
2	ŚWIADCZENIA OGÓLNE i ZABIEGOWE W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII	Poradnia Otolaryngologiczna	423 018,44	328 983,39
3	Dodatki do wynagrodzeń	n/d	149 903,49	149 903,49
	Razem:		980 340,57	783 555,88

3) Umowa nr 07R-1-00036-04-01-2019-2023 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN pierwotny	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	ŚWIADCZENIA TERAPII UZALEŻNIENIA i WSPÓLUZALEŻNIENIA OD ALKOHOLU	Poradnia Leczenia Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnienia	238 032,00	173 367,84
	Razem:		238 032,00	173 367,84

4) Umowa nr 07R-1-00036-10-01-2017-2022 w rodzaju profilaktyczne programy zdrowotne

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN pierwotny	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	PROGRAM PROFILAKTYKI RAKA PIERSI - ETAP PODSTAWOWY - W PRACOWNI STACJONARNEJ	Pracownia Mammografii	54 059,20	59 988,60
	Razem:		54 059,20	59 988,60

5) Umowa nr 07R-1-00036-14-01-2014-2020 w rodzaju świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN pierwotny	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIELEGNACYJNO-OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	1 073 019,20	1 344 646,84
2	Dodatki do wynagrodzeń	n/d	355 209,81	355 209,81
	Razem:		1 428 229,01	1 699 856,65

6) Umowa nr 07R-1-00036-19-01-2020 w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	Wartość pozyskanych środków finansowych (zł)
1	POBYT ZWIĄZANY Z ZAPOBIEGANIEM I PRZECIWDZIAŁANIEM ZAKAŻENIU WIRUSEM SARS-COV-2 W PODMIOCIE WYKONUJĄCYM DZIAŁALNOŚĆ LECZNICZĄ (I poziom Covid)	39 590,00
2	OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA GOTOWOŚĆ DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ (dla osób podejrzanych o zakażenie SARS-COV-2)	56 700,00 zł
3	HOSPITALIZACJA ZWIĄZANA Z LECZENIEM COVID-19. (Poziom II Covid) X.2020 – oddział Chorób Wew. – przekształcony w oddział Covid	108 744,00
4	OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA GOTOWOŚĆ DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ OBJĘTYCH DOTYCHCZAS FINANSOWANIEM (Poziom II Covid) - 18 łóżek o. Chorób Wew. – przekształcone w oddział Covid	141 099,00
5	POBRANIE MATERIAŁU BIOLOGICZNEGO (wymazy w Mobilnym Punkcie Pobrań)	159 768,00
6	OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA GOTOWOŚĆ PUNKTU POBRAŃ MATERIAŁU BIOLOGICZNEGO DO PRZEPROWADZENIA TESTU NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2	53 640,00
7	WSTĘPNA KWALIFIKACJA TYPU PRETRIAGE	147,00
	Razem	559 688,00

7) Umowa nr 07R-1-00036-19-03-2020 w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	Wartość pozyskanych środków finansowych (zł)
1	DODATKOWA OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA UTRZYMANIE STANU GOTOWOŚCI DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W REŻIMIE SANITARNYM UWZGLĘDNIAJĄCYM WPROWADZENIE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ STANU ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO, A NASTĘPNIE STANU EPIDEMII (AOS/PSZ/PSY/SPC/PRO)	366 257,00
	Razem	366 257,00

8) Umowa nr 07R-1-00036-19-05-2020 w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	Wartość pozyskanych środków finansowych (zł)
1	WYKONANIE TESTU ANTYGENOWEGO NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2	20 365,74
	Razem	20 365,74

7. Dane statystyczne i wskaźniki obrazujące działalność leczniczą w oddziałach szpitalnych i ZOŁ.

O. Wewnętrzny	2018	2019	2020
[1] Liczba łóżek	20	20/18	18
[2] Liczba hospitalizowanych	1226	827	870
[3] Liczba osobodni	6654	5017	6573
Wskaźnik wykorzystania łóżek $[3]/([1] \times 365)$	91,15%	74,98%	100,05%
Średni czas hospitalizacji $[3]/[2]$	5,43	6,07	7,56
O. Ginekologiczno - położniczy	2018	2019	2020
[1] Liczba łóżek	23	23	23
[2] Liczba hospitalizowanych	3041	3014	2500
[3] Liczba osobodni	7007	6234	4883
Wskaźnik wykorzystania łóżek $[3]/([1] \times 365)$	83,47%	74,26%	58,17%
Średni czas hospitalizacji $[3]/[2]$	2,30	2,07	1,95
O. Neonatologii	2018	2019	2020
[1] Liczba łóżek	14	14	14
[2] Liczba hospitalizowanych	1093	1017	851
[3] Liczba osobodni	3773	3342	2772
Wskaźnik wykorzystania łóżek $[3]/([1] \times 365)$	73,84%	65,40%	54,25%
Średni czas hospitalizacji $[3]/[2]$	3,45	3,29	3,26
O. Chirurgii	2018	2019	2020
[1] Liczba łóżek	41	41/30	30

[2] Liczba hospitalizowanych	1783	1871	1920
[3] Liczba osobodni	7738	6710	2905
Wskaźnik wykorzystania łóżek $[3]/([1] \times 365)$	51,71%	57,75%	26,53%
Średni czas hospitalizacji $[3]/[2]$	4,34	3,59	1,51
Z O L	2018	2019	2020
[1] Liczba łóżek	35	35	35
[2] Liczba hospitalizowanych	44	66	
[3] Liczba osobodni	10180	9644	
Wskaźnik wykorzystania łóżek $[3]/([1] \times 365)$	80%	75%	0%
Średni czas hospitalizacji $[3]/[2]$	231,36	146,12	0

8. Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w latach 2018-2020:

Nazwa Poradni	liczba porad 2018	liczba porad 2019	liczba porad 2020
Poradnia Dermatologiczna	3 710	4 125	2 915
Poradnia Kardiologiczna	3 039	3 098	4 504
Poradnia Neurologiczna	2 021	1 840	2 010
Poradnia Chirurgiczna	5 325	7 335	5 437
Poradnia Urazowo- Ortopedyczna	2 278	3 352	3 391
Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	3 782	5 637	4 660
Poradnia Gastroenterologiczna	1 179	1 286	1 304
Poradnia Reumatologiczna	1 715	1 708	1 759
Poradnia Okulistyczna	4 290	4 750	3 691
Poradnia Laryngologiczna	4 531	4 601	3 176
Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i współuzależnienia	3 678	1 969	1 659
Pracownia Endoskopii	1 473	1 462	718

IV. WPŁYW EPIDEMII NA DZIAŁALNOŚĆ SZPITALA

Zgodnie z Decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr WZ-II.967.608.2020.(11) z dnia 3 września 2020 r. na podstawie art. 11 ust. 1 i 4 Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn.zm.) Szpital w okresie od 15 września 2020 r. do 7 października 2020 r. realizował świadczenia opieki zdrowotnej dla osób z podejrzeniem zakażenia Sars-Cov-2. W ramach prowadzonej działalności zostało wyodrębnionych 5 łóżek szpitalnych.

Ponadto w oparciu o Decyzję Wojewody Mazowieckiego Nr WZ-II.967.608.2020.(11-1) z dnia 7 października 2020 r., zmieniającą decyzję Nr WZ-II.967.608.2020.(11) z dnia 3 września 2020 r., Szpital udzielał świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w Oddziale Chorób Wewnętrznych 18 łóżek dla pacjentów u których potwierdzono zakażenie chorobą wywołaną Sars-Cov-2, w tym 2 łóżek intensywnej terapii.

Aktualnie w związku z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 Szpital udziela świadczeń opieki zdrowotnej dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 (Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr WZ-II.967.608.2020 (11-2) z dnia 28 października 2020 r.). W ramach prowadzonej działalności zostało wyodrębnionych 7 łóżek szpitalnych.

Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U. 2020 r., poz. 433) w celu minimalizacji ryzyka transmisji Covid-19, Szpital w miesiącach marzec – czerwiec 2020 r. czasowo ograniczył udzielanie świadczeń zdrowotnych. Jednocześnie NFZ wydał komunikat, w którym w celu minimalizacji ryzyka transmisji choroby wywołanej Covid-19 rekomendowano ograniczenie do niezbędnego minimum lub czasowe zawieszenie udzielania świadczeń wykonywanych planowo.

W związku z obowiązkiem zastosowania się do powyższych zaleceń działalność podmiotu uległa ograniczeniu, pomimo iż zatrudnienie zostało utrzymane na tym samym poziomie. Jedynie braki kadrowe spowodowane były zwolnieniami lekarskimi oraz nałożoną kwarantanną w związku z COVID-19. Powyższe działanie przełożyło się wprost na zmniejszenie obłożenia łóżek, co w przypadku SPZZOZ, skutkowało brakiem pokrycia kosztów przy niezmiennym poziomie wyceny świadczeń.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.		31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2020r./2019r.		2019 r./2018 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	44 491,52	83%	36 012,35	91%	29 442,57	84%	8 479,17	24%	6 569,78	22%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	0%	0,61	0%	0,00	0%	-0,61	0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 491,52	83%	36 012,35	91%	29 441,96	84%	8 479,17	24%	6 570,39	22%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Aktywa obrotowe	8 950,27	17%	3 736,51	5%	5 630,77	16%	5 213,76	140%	-1 894,26	-34%
I.	Zapasy	885,86	2%	493,89	1%	321,75	1%	391,97	79%	172,14	54%

II.	Należności krótkoterminowe	3 810,18	7%	3 078,69	5%	4 368,02	5%	731,49	24%	-1 289,33	-30%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 218,85	8%	131,27	0%	57,85	0%	4 087,58	3114%	73,42	127%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	35,38	0%	32,66	0%	883,15	0%	2,72	8%	-850,49	-96%
V	Należne wpłaty na kapitał, akcje własne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Aktywa razem		53 441,79	100%	39 748,86	96%	35 073,34	100%	13 692,93	34%	4 675,52	13%

BILANS – PASYWA											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.		31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo		Procentowo	
								2020r./2019r.		2019 r./2018 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	-13 510,07	-25%	-8 200,96	-21%	-3 674,25	-10%	-5 309,11	65%	-4 526,71	123%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 301,45	40%	11 095,24	28%	11 095,24	32%	10 206	92%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 890,10	-39%	-9 149,01	-23%	-11 281,21	-32%	-11 741,09	128%	2 132,20	-19%
VI.	Zysk (strata) netto	-13 921,42	-26%	-10 147,19	-26%	-3 488,28	-10%	-3 774,23	37%	-6 658,91	191%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 951,86	125%	47 949,82	121%	38 747,59	110%	19 002,04	40%	9 202,23	24%
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 689,55	20%	4 246,02	11%	2 030,54	6%	6 443,53	152%	2 215,48	109%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	7 472,47	19%	0,00	0%	-7 472,47	0%	7 472,47	0%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 840,17	50%	13 740,50	35%	17 690,02	50%	13 099,67	95%	-3 949,52	-22%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	29 422,14	55%	22 490,83	57%	19 027,03	54%	6 931,31	31%	3 463,80	18%
Pasywa razem		53 441,79	100%	39 748,86	100%	35 073,34	100%	13 692,93	34%	4 675,52	13%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.		01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.		01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2020r./2019r.		2019 r./2018 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 695,97	84,43%	27 610,82	88%	26 949,22	85,87%	3 085,15	11%	661,60	2%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 695,97	84,43%	27 610,82	88%	26 949,13	85,87%	3 085,15	11%	661,69	2%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	0,00		0		0,09		0,00	0%	-0,09	0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0		0		0,00		0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0		0		0,00		0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	42 803,41	85,13%	37 832,07	91,45%	32 526,85	93%	4 971,34	13%	5 305,22	16%
I.	Amortyzacja	2 666,44	5,30%	2 365,69	5,72%	1 063,56	3%	300,75	13%	1 302,13	122%
II.	Zużycie materiałów i energii	4 920,26	9,79%	3 674,98	8,88%	3 723,14	11%	1 245,28	34%	-48,16	-1%
III.	Usługi obce	11 864,76	23,60%	10 061,62	24,32%	7 995,08	23%	1 803,14	18%	2 066,54	26%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	189,99	0,38%	573,6	1,39%	278,97	1%	-383,61	-67%	294,63	106%
V.	Wynagrodzenia	18 827,21	37,45%	17 635,73	42,63%	15 432,01	44%	1 191,48	7%	2 203,72	14%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 935,94	7,83%	3 090,96	7,47%	3 619,91	10%	844,98	27%	-528,95	-15%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	398,81	0,79%	429,49	1,04%	414,18	1%	-30,68	-7%	15,31	4%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00%	0	0,00%	0	0%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-12 107,44		-10 221,25		-5 577,63		-1 886,19	18%	-4 643,62	83%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 656,34	16%	3 597,35	12%	4 340,34	14%	2 058,99	57%	-742,99	-17%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7 119,49	14%	3045,82	7%	1 963,20	6%	4 073,67	134%	1 082,62	55%
F.	Wynik operacyjny	-13 570,59		-9 669,72		-3 200,49		-3 900,87	40%	-6 469,23	202%
G.	Przychody finansowe	3,99	0%	13,06	0%	95,54	0%	-9,07	-69%	-82,48	-86%
H.	Koszty finansowe	354,82	1%	490,53	1%	383,33	1%	-135,71	-28%	107,20	28%
I.	Wynik z działalności gospodarczej	-13 921,42		-10 147,19		-3 488,28		-3 774,23	37%	-6 658,91	191%
J.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	-13 921,42		-10 147,19		-3 488,28		-3 774,23	37%	-6 658,91	191%
K.	Podatek dochodowy	0,00		0		0		0,00	0%	0	0%
L.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0		0		0,00	0%	0	0%
M.	Zysk (strata) netto (I-F-G)	-13 921,42		-10 147,19		-3 488,28		-3 774,23	37%	-6 658,91	191%

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2020 r.	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) = $\frac{\text{wynik netto} \cdot 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-37%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \cdot 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-37%	0

	3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-30%	0
		Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,24	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}\} / \{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}\}}$	0,22	0
		Razem	0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów i przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	40,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	118	0
		Razem	3
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	70%	3
	2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}} * 100\%$	- 2,78	0
		Razem	3
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			6

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za lata 2019 - 2020 z wstępnymi danymi na rok 2021 opracowanymi w oparciu o dane z uzyskanych wyników w I półroczu 2021 r. Dokonano oszacowania wartości na lata przyszłe przy nie zmienionym w istotnym zakresie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

1. Okres spłat pożyczek i kredytów został zaprognozowany w oparciu o zawarte umowy oraz złożone oferty cenowe i harmonogramy;
2. Okres analizy 3 lata, przy czym przyjęto rok 2020 jako rok bazowy. Dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmują założone kwoty w planie finansowym. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów i efektów restrukturyzacyjnych, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2020.

Wiersz	Wyszczególnienie	2023	2022	2021
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	39 956 703,00	34 005 103,39	37 016 963,17
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 000 000,00	34 000 000,00	37 216 324,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-43 297,00	5 103,39	-199 360,83
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	40 809 169,00	44 585 090,00	54 004 700,00
I	Amortyzacja	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	4 723 248,00	4 760 000,00	5 750 600,00
III	Usługi obce	8 616 102,00	11 871 648,00	17 086 800,00
IV	Podatki i opłaty,	189 885,00	189 885,00	257 000,00
	w tym: - podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	20 000 000,00	20 400 000,00	23 530 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 181 123,00	4 264 746,00	4 364 000,00
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	398 811,00	398 811,00	316 300,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-852 466,00	-10 579 986,61	-16 987 736,83
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 656 340,00	5 656 340,00	5 147 572,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	2 131 691,00	2 131 691,00	910 572,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	3 524 649,00	3 524 649,00	4 237 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 119 485,00	7 119 485,00	680 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	242 104,00	242 104,00	
III	Inne koszty operacyjne	6 877 381,00	6 877 381,00	680 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 315 611,00	-12 043 131,61	-12 520 164,83
G	Przychody finansowe	3 987,00	3 987,00	4 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:	3 987,00	3 987,00	4 000,00
	- od jednostek powiązanych			

III	zysk z tytułu rozchodów finansowych			
	- w jednostkach powiązanych			
IV	aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	inne			
H	Koszty finansowe	354 821,00	625 000,00	1 123 000,00
I	Odsetki, w tym:	354 821,00	625 000,00	1 123 000,00
	- dla jednostek powiązanych			
II	strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	inne			
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 666 445,00	-12 664 144,61	-13 639 164,83
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 666 445,00	-12 664 144,61	-13 639 164,83

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym lub wyższym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków NFZ

Szpital do października 2017 r. realizował wieloletnią umowę na udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju leczenie szpitalne, zawartą w wyniku konkursu ogłoszonego przez MOW NFZ, aneksowaną na warunkach płatnika.

W związku z nowelizacją Ustawy z dn. 27 kwietnia 2008 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm.) SPZZOZ został zakwalifikowany do pierwszego z sześciu poziomów systemu zabezpieczenia, tworząc tzw. „sieć szpitali”, powodując tym samym zmianę w sposobie finansowania dotychczas udzielanych świadczeń zdrowotnych. W dniu 29.09.2017 r. zawarto Umowę z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia z mocą obowiązywania od 1 października 2017 r.

W 2020 r. w ramach PSZ, udzielane były świadczenia z zakresu leczenia szpitalnego (chirurgii ogólnej, chorób wewnętrznych oraz ginekologii), świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (w zakresie gastroenterologii, poradni ginekologiczno – położniczej, kardiologicznej, neurologicznej, ortopedycznej, reumatologicznej), które finansowane są na zasadach ryczału.

Ponadto w ramach PSZ Szpital realizuje świadczenia w zakresie położnictwa oraz neonatologii, które z uwagi na nielimitowany zakres ich udzielania finansowane są odrębnie. Kolejną pozycję Umowy stanowią świadczenia z zakresu badań kosztochłonnych (gastroskopia i kolonoskopia), kardiologii, neurologii, ortopedii oraz świadczeń udzielanych w ramach NPL i IP.

Dodatkowo zostały zawarte Umowy na świadczenia pielęgnacyjno – opiekuńcze w ramach ZOL, w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (Poradnia leczenia uzależnień od alkoholu), Profilaktyczne Programy Zdrowotne (mammografia) oraz Ambulatoryjną Opiekę Specjalistyczną w zakresie Poradni okulistycznej i otolaryngologicznej.

Aktualnie z MOW NFZ zostały zawarte aneksy do umowy, przedłużające termin ich obowiązywania do dnia 31.12.2021. r. dla świadczeń z zakresu Podstawowego Systemu Zabezpieczenia, świadczeń realizowanych w ramach ZOL oraz Ambulatoryjnej Opieki Zdrowotnej, z wyłączeniem świadczeń realizowanych w ramach Umowy w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (do 2023 r.) oraz Profilaktycznych Programów Zdrowotnych, na które zawarto umowę do 2022 r.

Ponadto Szpital widzi konieczność poszerzenia działalności w obszarze położnictwa z uwagi na nielimitowany zakres udzielanych świadczeń, co w konsekwencji zagwarantuje wyższy niż dotychczas poziom przychodów. Oddział położnictwa funkcjonujący w SPZZOZ jest jedynym tego typu oddziałem na obszarze trzech powiatów – Pruszków, Grodzisk Mazowiecki, Piaseczno.

Odnosząc się do danych finansowych z roku 2020 – 95% przychodów netto ze sprzedaży stanowią przychody z tytułu umów zawartych z NFZ. SPZZOZ generuje przychody z tytułu dzierżaw, najmu pomieszczeń, które stanowiły 2% przychodów ze sprzedaży.

Zdecydowana większość przychodów z działalności medycznej (stanowiących 97% przychodów ze sprzedaży) wynika z działalności jednostek szpitalnych (71%), natomiast w dalszej kolejności przychody te są determinowane przez jednostki ambulatoryjne (21%), i jednostki pomocnicze (8%).

SPZZOZ w 2020 roku wygenerował koszty z działalności operacyjnej o ok. 22% niż w 2019 r., przy czym udział tych kosztów w przychodach ze sprzedaży SPZZOZ był w 2020 r. wyższy (stanowił 139,4%) od udziału w 2019 r. (137,0%).

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Niewspółmierny, wzrost kosztów prowadzonej działalności, wynikających z regulacji płacowych nastąpił od lipca 2018 roku, który doprowadził do utraty płynności finansowej jednostki i pogorszenia wskaźników. Wpływ na sytuację finansową również w roku 2020 miał wzrost kosztów z tytułu ustawowego wzrostu wynagrodzenia minimalnego do kwoty 2.600,00 zł oraz stawki umów zleceń do wysokości 17,00 zł, co spowodowało podniesienie kosztów pracy i usług.

Konieczność realizacji regulacji płacowych w 2020 r. wynikających z poniższych aktów prawnych:

- a) Realizacja regulacji wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1473), których na dzień 01 lipca 2020 roku wynagrodzenie zasadnicze powinno być podwyższone o co najmniej 20 % kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym danego pracownika. Wykonanie niniejszych postanowień ustawowych dla podmiotu skutkuje wzrostem kolejnych obciążeń finansowych, na pokrycie których podmiot nie otrzymuje środków. Ponadto, przewiduje się kolejny wzrost środków bez pokrycia finansowego dla podmiotu poprzez nowelizację ww. ustawy z dnia 08 czerwca 2017 roku o wprowadzenie

współczynnika pracy „ dla pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny”.

- b) Realizacja regulacji podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego osoby zajmującej stanowisko pielęgniarki lub położnej dokonany na podstawie przepisów:
- Rozporządzenia MZ z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1628);
 - Rozporządzenia MZ z dnia 29 sierpnia 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1681), gdzie regulacje ustawowe zapewniają wzrost wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01 lipca 2019 r. o kwotę w wysokości 1.200 zł miesięcznie na etat. Wzrost wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek o 1.200 zł skutkuje poniesieniem przez pracodawcę kosztów pochodnych liczonych od wynagrodzenia zasadniczego, tj. z tytułu nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych lub.
- c) Realizacja regulacji Rozporządzenia MZ z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury (Dz. U. z 2020 r. poz. 1134).
- d) Realizacja ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2018 r. poz. 2177) tj. 2.600 zł umowa o pracę i 17,00 zł w przypadku umów wykonywanych przez przyjmującego zlecenie lub świadczących usługi. Kolejny wzrost minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2021 r. do wysokości 2.800 zł oraz umowy zlecenia 18,30 zł za godzinę.

Skutkiem zmiany wynagrodzeń zasadniczych jest wzrost kosztów wynikających z pochodnych, tj. dodatków: funkcyjnych, stażowych, pracy w porze nocnej oraz w niedziele i święta, z tytułu godzin nadliczbowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, jak również wzrost obciążenia składką ubezpieczenia społecznego. Koszty te były pokrywane przez płatnika tylko częściowo.

Ponadto w roku 2020 nastąpił wzrost kosztów z tytułu dostaw towarów i usług. Koszty operacyjne jednostki ogółem wzrosły o 22 % w skali roku bez uwzględnienia kosztów amortyzacji.

II.2.1. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Kolejne lata niedoszacowania świadczeń zdrowotnych przez MOW NFZ skutkowały koniecznością dofinansowania działalności podmiotu z innych źródeł. W latach 2016 – 2019 wynik finansowy na działalności jednostki był ujemny, tj. 2017 (-)791.669,54 zł; 2018 (-)3.488.282,50 zł; 2019 (-)10.147.188,99 zł; 2020 (-)13.921.422,54 zł.

W celu zapewnienia płynności finansowej Jednostki i możliwości sfinansowania wymagalnych zobowiązań publiczno – prawnych oraz cywilno – prawnych w 2017 roku został udzielony kredyt długoterminowy przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie w wysokości 5.500.000,00 zł, który został poręczony przez podmiot tworzący. Ze względu na wystąpienie utraty płynności finansowej jednostki w latach 2017-2019 podmiot tworzący w ramach zawartej umowy poręczenia dokonał spłaty kredytu zaciągniętego przez SPZZOZ wraz z odsetkami w łącznej wysokości 5.685.641,70 zł, tj.: w 2017 r. na kwotę 2.215.189,28 zł, w 2018 r. na kwotę 1.311.196,35 zł oraz w 2019 r. na kwotę 2.159.256,07 zł.

W oparciu o art. 59 ust. 2 pkt. 1 Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) Starostwo Powiatu Pruszkowskiego podjęło Uchwałę Nr 819/233/21 z dn. 27.05.2021 r. w ramach której pokryto stratę netto za rok 2019 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie w wysokości 7.781.498,42 zł.

Ponadto w 2021 r. Starostwo Powiatu Pruszkowskiego w oparciu o uchwałę Nr XXXV.281.2021 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 29 lipca 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pruszkowskiego na 2021 rok oraz Umowę Nr 9/U/ZZ/2021 z dnia 06.08.2021 r., udzieliło SPZZOZ pożyczkę w wysokości 3.700.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z zapisami Umowy środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy SPZZOZ w pięciu transzach, z czego ostatnia transza przypada na dzień 28.11.2021 r.

Szpital na dzień 15.09.2021 r. posiada zadłużenie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na kwotę ok. 16.000.000,00 zł. Aktualnie zostały zawarte Umowy o rozłożenie na raty składek na ubezpieczenia społeczne za miesiące: czerwiec oraz lipiec na łączną kwotę ok. 1.350.000,00 zł. Dodatkowo Szpital jest w trakcie zawarcia umowy o układ ratalny, obejmujący okres składkowy od 2018 r. do miesiąca maja 2021 r., na kwotę 13.900.000,00 zł. oraz miesiąc sierpień 2021 r. na kwotę ok. 750.000,00 zł.

Blorąc pod uwagę fakt, iż świadczenia zdrowotne finansowane przez MOW NFZ pozostają ciągle niedoszacowane w prognozie finansowej w 2021 r., 2022 r. oraz 2023 r. uwzględniono konieczność dofinansowania Szpitala środkami uzyskanymi w ramach udzielonego kredytu bankowego oraz środkami uzyskanymi w formie pożyczki, tj.:

- w 2021 r. w łącznej wysokości 4,5 mln zł (w tym: w formie kredytu obrotowego w wysokości 1,5 mln zł);
- w 2022 r. w wysokości 6,0 mln zł (w tym: w formie kredytu obrotowego w wysokości 1,5 mln zł);
- w 2023 r. w wysokości 9,5 mln zł (w tym: zwiększenie kredytu obrotowego do wysokości 3,5 mln zł)

Dodatkowo w 2022 r., w związku z brakiem regulacji prawnej umożliwiającej pokrycie straty za 2020 r. przez organ tworzący, w sprawozdaniu finansowym uwzględniono środki w wysokości ponad 13,0 mln zł na pokrycie ujemnych kapitałów własnych.

Jednocześnie zaplanowano zwiększenie przychodów netto ze sprzedaży produktów:

- w 2021 r. o ponad 6,5 mln zł w stosunku do roku 2020 r., w tym: z działalności medycznej zaprognozowano przychody na poziomie ponad 36,1 mln zł oraz z działalności niemedycznej (w tym: najem, dzierżawa, opłata za media) na poziomie 900 tys. zł;
- w 2023 r. o 6,0 mln zł w stosunku do roku 2022, w tym: z działalności medycznej zaprognozowano przychody na poziomie ponad 39,1 mln zł oraz z działalności niemedycznej (w tym: najem, dzierżawa, opłata media) na poziomie 900 tys. zł;

oraz zmniejszenie w 2022 r. o 3,2 mln zł w stosunku do roku 2021 r., w tym: z działalności medycznej zaprognozowano przychody na poziomie ponad 34,1 mln zł, z działalności niemedycznej (w tym: najem, dzierżawa, opłata media) na poziomie 900 tys. zł. Szpital w 2021 r. uzyskuje dodatkowe środki finansowe z NFZ w związku z utrzymującym się stanem epidemicznym w kraju wywołanym Sars-Cov-2, z tytułu umów w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne, środki finansowe na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia m.in. dla pracowników wykonujących zawody medyczne oraz środki przyznane w formie grantu przeznaczonego dla pracowników realizujących świadczenia w ramach ZOL.

Koszty działalności operacyjnej w latach 2022 – 2023 wskazują tendencję spadkową, tj. w 2022 r. spadek kosztów o ok. 9,5 mln zł w stosunku do roku 2021; w 2023 r. spadek kosztów o ok. 4,0 mln zł w stosunku do roku 2022. Z uwagi na ponoszone nakłady inwestycyjne zwiększające wartość środków trwałych z zewnętrznych źródeł finansowania oraz źródeł finansowych Szpitala, w latach 2021 – 2023 koszty amortyzacji zostały zaprezentowane na porównywalnym

poziomie, tj. w wysokości ponad 3,1 mln zł. Prognoza finansowa zakłada, że wyniki finansowe jednostki będą ujemne i kształtować się będą w kolejnych latach w następujący sposób: w 2021 r. na poziomie (-) 13.639.164,83 zł; w 2022 r. na poziomie (-) 12.664.144,61 zł; w 2023 r. (-) 2.666.445,00 zł.

II.3. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów

Wiersz	AKTYWA	2023	2022	2021
A	Aktywa trwałe	52 270 054,11	54 466 316,11	56 551 887,39
I	Wartości niematerialne i prawne			
1	Koszt zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne			
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	52 270 054,11	54 466 316,11	56 551 887,39
1	Środki trwałe	52 176 003,31	54 372 265,31	56 457 836,59
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	927 426,00	927 426,00	927 426,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 033 474,39	46 327 372,59	47 665 315,23
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 518 694,50	4 517 501,75	5 551 490,21
d)	środki transportu			
e)	inne środki trwałe	2 696 408,42	2 599 964,97	2 313 605,15
2	Środki trwałe w budowie	94 050,80	94 050,80	94 050,80
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe			
a)	w jednostkach powiązanych			
	- udziały i akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	- udziały i akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			

c)	w pozostałych jednostkach,			
	- udziały i akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B	Aktywa obrotowe	5 814 698,49	6 142 228,41	8 273 665,74
I	Zapasy	460 000,00	460 000,00	493 895,00
1	Materiały	460 000,00	460 000,00	493 895,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II	Należności krótkoterminowe	2 898 281,98	2 710 682,00	4 312 271,78
1	Należności od jednostek powiązanych			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	2 898 281,98	2 710 682,00	4 312 271,78
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 857 257,98	2 657 258,00	4 268 247,78
	- do 12 miesięcy	2 857 257,98	2 657 258,00	4 268 247,78
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych			
c)	inne	41 024,00	53 424,00	44 024,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 421 713,51	2 932 420,44	3 433 476,37
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 421 713,51	2 932 420,44	3 433 476,37
a)	w jednostkach powiązanych			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			

	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 421 713,51	2 932 420,44	3 433 476,37
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 421 713,51	2 932 420,44	3 433 476,37
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 703,00	39 125,97	34 022,59
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	58 084 752,60	60 608 544,52	64 825 553,13

Wiersz	PASYWA	2023	2022	2021
A	Kapitał (fundusz) własny	- 28 558 395,28	- 25 891 950,28	- 27 149 228,21
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	35 222 881,16	35 222 881,16	21 301 458,62
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
	- tworzony zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-61 114 831,44	-48 450 686,83	-34 811 522,00
VI	Zysk (strata) netto	-2 666 445,00	-12 664 144,61	-13 639 164,83
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86 643 147,88	86 500 494,80	91 974 781,34
I	Rezerwy na zobowiązania	5 809 546,75	5 887 546,75	8 387 546,75
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 353 963,88	1 431 963,88	1 431 963,88
	- długoterminowa	793 977,44	793 977,44	793 977,44
	- krótkoterminowa	559 986,44	637 986,44	637 986,44
3	Pozostałe rezerwy	4 455 582,87	4 455 582,87	6 955 582,87
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa	4 455 582,87	4 455 582,87	6 955 582,87
II	Zobowiązania długoterminowe	8 761 539,00	7 369 230,00	6 700 000,00
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			

3	Wobec pozostałych jednostek	8 761 539,00	7 369 230,00	6 700 000,00
a)	kredyty i pożyczki	8 761 539,00	7 369 230,00	6 700 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne zobowiązania finansowe			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	34 617 504,26	33 272 880,39	34 322 502,73
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:			
	do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	inne zobowiązania finansowe			
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	34 195 317,72	32 850 693,85	33 800 316,19
a)	kredyty i pożyczki	7 111 538,00	3 365 385,00	1 500 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	9 860 143,49	10 628 708,09	12 464 553,52
	- do 12 miesięcy	9 860 143,49	10 628 708,09	12 464 553,52
	- powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	16 265 891,24	17 765 891,24	18 791 277,41
h)	z tytułu wynagrodzeń	600 000,00	750 000,00	720 000,00
i)	inne	357 744,99	340 709,52	324 485,26
4	Fundusze specjalne	422 186,54	422 186,54	522 186,54
IV	Rozliczenia międzyokresowe	37 454 557,87	39 970 837,66	42 564 731,86
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	37 454 557,87	39 970 837,66	42 564 731,86
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	37 454 557,87	39 970 837,66	42 564 731,86
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	58 084 752,60	60 608 544,52	64 825 553,13

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA LATA 2021- 2023

Grupa	Wskaźniki	2021 r.		2022 r.		2023 r.	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	-36 %	0	-31 %	0	-6 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-30 %	0	-30 %	0	-5 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-23 %	0	-20 %	0	-4 %	0
		Razem	0	Razem	0	Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,20	0	0,16	0	0,15	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,18	0	0,15	0	0,13	0
		Razem	0	Razem	0	Razem	0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	39,62	3	37,17	3	25,19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	116,25	0	123,94	0	93,58	0
		Razem	3	Razem	3	Razem	3

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem	66 %	3	65 %	3	70 %	3
	2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/fundusz własny	-1,82	0	-1,80	0	-1,72	0
		Razem	3	Razem	3	Razem	3

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW	6	6	6
------------------------	---	---	---

DYREKTOR
SP ZZOŹ w Pruszkowie

Robert Krawczyk