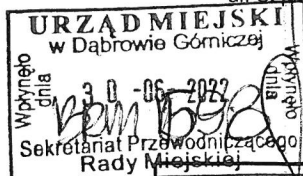




ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII

Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

ul. Szpitalna 13 Dąbrowa Górnicza, 41 – 300, www.zco-dg.pl, e-mail: szpital@zco-dg.pl



Szpital Akredytowany



ISO 9001:2015



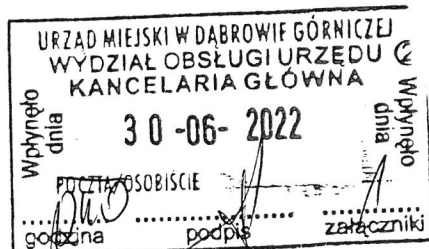
ISO 14001:2015

SEKAP - UM DĄBROWA GÓRNICZA



224938

FK/3117/82/6830/2022



48945

Dąbrowa Górnicza, dn. 30.06.2022 r.

Ka. Odziejewska
i Panu
Przewodnicząca Rady Miejskiej
Sepe
09.72

Pani Agnieszka Pasternak
Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Dąbrowie Górniczej

Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej w załączeniu przedkłada Raport o sytuacji
ekonomiczno-finansowej za 2021 rok wraz z prognozą na lata 2022-2024.

Obowiązek sporządzenia raportu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do
sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego wynika z art. 53a ustawy
o działalności leczniczej. Termin sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za
2021 r. upłynął dnia 30.04.2022 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia
7 marca 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 561.

Z poważaniem:

Z-ca Dyrektora
ds. Pielęgniarstwa, Kierownika
i Spraw Organizacyjno-Administracyjnych
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
mgr Agnieszka Kocot

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Bazylak
Prezydent Miasta
Dąbrowa Górnicza

Dyrekcja
32 621 21 00
32 262 59 23 - fax

Oddziały
Anestezjologii i Intensywnej
Terapii
32 621 21 76

Blok Operacyjny
32 621 21 31

Chirurgii Ogólnej i
Chirurgii Onkologicznej
32 621 21 29

Chirurgii Onkologicznej
32 621 20 52

Chirurgii Urazowo –
Ortopedycznej, Onkologicznej
i Rekonstrukcyjnej
32 621 21 05

Chorób Wewnętrznych
32 621 20 94

Diabetologii
32 621 20 99

Gastroenterologii
32 621 20 99

Neurologii
32 621 21 56

Noworodkowy
32 621 21 50

Onkologii Klinicznej
32 621 21 61

Otarynolaryngologii
32 621 21 36

Pediatryczno-Alergologiczny
32 621 21 71

Położniczo – Ginekologiczny
32 621 21 51

Psychiatryczny
32 262 31 39, 32 262 23 23

Radioterapii
32 621 21 61

Rehabilitacji Ogóln./Neurol.
32 621 21 67

Szpitalny Oddział Ratunkowy
32 621 21 12, 32 621 21 85

Przychodnie Specjalistyczne
32 764 24 84, 32 621 20 23
32 764 24 87, 32 621 20 24

Zakład Diagnostyki
Obrazowej
32 621 20 80
32 621 22 17

Zakład Medycyny Nuklearnej
32 621 22 20

Zakład Radioterapii
32 621 22 07

Zakład Rehabilitacji
32 621 21 80

Zakład Opiekuńczo –
Lecznicy
32 264 23 42

Administracja
Apteka Szpitalna
fax 32 621 20 37
32 621 20 38

Dział Kadr
32 621 20 44

Dział Kontraktowania
Świadczeń Zdrowotnych
32 621 20 49

Dział Księgowy i
Inwentaryzacji
32 621 20 40

Dział Zamówień Publicznych
32 621 20 50

Dział Jakości i Akredytacji
32 621 21 89

Dział Organizacyjny
32 621 21 88

Główny Księgowy
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej

mgr inż. Krzysztof Gawel

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej za rok 2021
oraz prognoza na lata 2022-2024**

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK.....	4
II.1 Analiza Rachunku Zysku i Strat	4
II.2 Analiza aktywów	6
II.3 Analiza pasywów	7
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE 3 LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	11
III.1 Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2021- 2024	13
III.2 Regulacje płacowe.....	17
III.3 Prognoza bilansu na lata 2021-2024.....	19
III.4 Prognoza wskaźników z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 r. ..	22
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....	24

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa jednostki : Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej
2. Siedziba: ul. Szpitalna 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza. Szpital posiada **REGON** 000310077, **NIP** 629-21-15-781
3. Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej KRS w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy został dokonany w dniu 18.10.2001r. pod numerem 0000054321.
4. Na podstawie wpisu dokonanego 27.08.2004 r. do Krajowego Rejestru Sądowego Szpital Miejski zmienił nazwę na Szpital Specjalistyczny, którą następnie wpisem z dnia 05.01.2016 r. zmieniono na Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej.
5. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych na rzecz pacjentów z terenu RP i z zagranicy. Szpital zapewnia opiekę zdrowotną i profilaktyczną, poprzez udzielanie ambulatoryjnych i stacjonarnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, a także udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej oraz transportu sanitarnego.
6. Niniejszy raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
7. Raport jest wypełnieniem obowiązku wynikającego z art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

II.1. Analiza Rachunku Zysku i Strat

Tabela 1. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2020-2021 [zł]

Treść	Stan na dzień	Stan na dzień	Zmiana %
	31-12-2020	31-12-2021	2021/2020
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	115 586 292,60	132 440 231,46	114,58%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów:	114 513 203,11	134 098 660,90	117,10%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	796 353,22	- 1 971 652,32	-247,59%
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00%
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	276 736,27	313 222,88	113,18%
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	135 608 931,57	157 481 243,93	116,13%
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	-20 022 638,97	-25 041 012,47	125,06%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	7 769 985,25	6 429 031,49	82,74%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 013 378,07	1 371 906,01	135,38%
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	-13 266 031,79	-19 983 886,99	150,64%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	170 743,78	180 662,65	105,81%
H. KOSZTY FINANSOWE	2 265 276,53	2 507 546,97	110,69%
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H)	-15 360 564,54	-22 310 771,31	145,25%
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00%
K. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA ZYSKU (ZMNIEJSZENIA STRATY)	0,00	0,00	0,00%
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K)	-15 360 564,54	-22 310 771,31	145,25%

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za rok 2021 wzrosły o 14,58 % w porównaniu do roku 2020, natomiast tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej zwiększyło się o 16,13 %. Wyższe tempo wzrostu kosztów w porównaniu do tempa wzrostu przychodów wynika przede wszystkim z trwającego na przestrzeni 2021 r. stanu epidemii COVID-19. Ponadto występowały czasowe ograniczenia przyjęć planowych, pracy oddziałów, poradni specjalistycznych, pracowni diagnostycznych oraz Zakładu Rehabilitacji związane z nasilającymi się falami przebiegu pandemii.

Równolegle w związku ze wzrostem popytu na materiały ochronne, dezynfekcyjne nastąpił drastyczny wzrost ich cen oraz w ślad za tym wzrost kosztów działalności. Zjawisko to nabrało szczególnego znaczenia w końcu 2021 roku. Pozostałe przychody operacyjne w 2021 r. uległy spadkowi w stosunku do roku 2020 o 17,26 % (spadek ten wynosi 1 340 953,76 zł)

powyższe wynika przede wszystkim z faktu, że w 2021 r. ZCO uzyskało znacznie niższe wartości przychodów z tytułu darowizn sprzętu jednorazowego, materiałów diagnostycznych i innych darowizn przeznaczonych na walkę z pandemią COVID-19 w porównaniu do roku 2020. Jednocześnie w 2021 r. w przeciwieństwie do 2020 r. nie odnotowano wpływu znaczących kwot kar umownych jakimi obciążono w 2020 r. kontrahentów ZCO.

W pozycji pozostałych kosztów operacyjnych zanotowano ich wzrost o 35,38 %. Powyższe wynika głównie z zaliczenia do pozostałych kosztów operacyjnych wyśięgowania należności od NFZ za badania PET, RM, Scyntygrafia, TK za 2021 r. zaliczonych uprzednio jako przychody ze sprzedaży w kwocie 803 438,74 zł.

Przychody finansowe w roku 2021 w stosunku do roku 2020 wzrosły o 5,81 % i dotyczyły uzyskanych odsetek od należności oraz umorzenia naliczonych odsetek od zobowiązań. Koszty finansowe za 2021 r. uległy wzrostowi o 10,69 % w porównaniu do 2020 r. Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność ZCO zamknęła się stratą wynoszącą 22 310 771,31 zł.

Na podstawie powyższych danych (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) przeprowadzono analizę wskaźnikową:

Tabela 2. Wskaźniki zyskowności w latach 2020-2021 [%]

L.p.	Nazwa wskaźnika	Sposób liczenia	Interpretacja wskaźnika	2020	2021
I. Wskaźnik zyskowności					
I.1	zyskowność netto (%)	Wynik netto	określa jaką część przychodów stanowi wpracowany zysk lub strata	-12,43%	-16,05%
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
I.2	zyskowność działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	określa ekonomiczną efektywność działania z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej	-10,75%	-14,39%
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne			

I.3	zyskowość aktywów (%)	Wynik netto x 100%	informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku	-7,18%	-10,59%
		Średni stan aktywów			

Wskaźniki zyskowości wykazują wartość ujemną co oznacza deficytowość na sprzedaży oraz majątku i kapitału własnego. W roku 2021 wszystkie powyższe wskaźniki uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2020.

II.2. Analiza aktywów

Analiza aktywów (majątku) na dzień 31.12.2021 r. wraz z danymi porównawczymi

Tabela 3. Majątek w zł, struktura i dynamika [%].

Aktywa	Stan na dzień		Dynamika % 2021/2020	Struktura 31-12-2020	Struktura 31-12-2021
	31-12-2020	31-12-2021			
A. Aktywa trwałe	189 637 516,54	182 462 939,34	96,22%	87,64%	89,06%
I. Wartości niematerialne i prawne	1 393 974,49	2 249 505,08	161,37%	0,64%	1,10%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	188 243 542,05	180 213 434,26	95,73%	87,00%	87,96%
III. Należności długoterminowe	-	-	-	0,00%	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	0,00%	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	0,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	26 746 356,86	22 418 821,95	83,82%	12,36%	10,94%
I. Zapasy	3 871 548,83	4 038 626,43	104,32%	1,79%	1,97%
II. Należności krótkoterminowe	19 518 712,92	16 010 772,87	82,03%	9,02%	7,81%
3. Należności od pozostałych jednostek	19 518 712,92	16 010 772,87	82,03%	9,02%	7,81%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 232 506,64	14 392 222,09	78,94%	8,43%	7,02%
– do 12 miesięcy	18 232 506,64	14 392 222,09	78,94%	8,43%	7,02%
– powyżej 12 miesięcy	-	-	-	0,00%	0,00%
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	100 145,03	416 534,05	415,93%	0,05%	0,20%
c) inne	1 186 061,25	1 202 016,73	101,35%	0,55%	0,59%
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 714 446,31	1 722 399,33	63,45%	1,25%	0,84%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	641 648,80	647 023,32	100,84%	0,30%	0,32%
Aktywa razem	216 383 873,40	204 881 761,29	94,68%	100,00%	100,00%

W 2021 roku suma aktywów Szpitala uległa zmniejszeniu o 5,32 % w stosunku do roku poprzedniego. Głównym czynnikiem, który wpłynął na zmniejszenie wartości aktywów było zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych i należności krótkoterminowych.

II.3. Analiza pasywów

Analiza pasywów (majątku) na dzień 31.12.2021 r. wraz z danymi porównawczymi

Tabela 4. Źródła finansowania w zł, struktura i dynamika [%].

PASywa	Stan na dzień		Dynamika 2021/2020	Struktura 31-12-2020	Struktura 31-12-2021
	31-12-2020	31-12-2021			
A. Kapitał (fundusz) własny	-57 274 244,82	-78 183 732,54	136,51%	-26,47%	-38,16%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 329 862,94	44 813 915,94	101,09%	20,49%	21,87%
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-86 243 543,22	-100 686 877,17	116,75%	-39,86%	-49,14%
VI. Zysk (strata) netto	-15 360 564,54	-22 310 771,31	145,25%	-7,10%	-10,89%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	273 658 118,22	283 065 493,83	103,44%	126,47%	138,16%
I. Rezerwy na zobowiązania	17 594 140,27	18 312 218,58	104,08%	8,13%	8,94%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 412 401,00	7 515 429,00	117,20%	2,96%	3,67%
– długoterminowa	4 395 560,00	4 412 966,00	100,40%	2,03%	2,15%
– krótkoterminowa	2 016 841,00	3 102 463,00	153,83%	0,93%	1,51%
3. Pozostałe rezerwy	11 181 739,27	10 796 789,58	96,56%	5,17%	5,27%
– krótkoterminowe	11 181 739,27	10 796 789,58	96,56%	5,17%	5,27%
II. Zobowiązania długoterminowe	58 440 051,90	53 243 651,94	91,11%	27,01%	25,99%
3. Wobec pozostałych jednostek	58 440 051,90	53 243 651,94	91,11%	27,01%	25,99%
a) kredyty i pożyczki	15 300 000,00	15 300 000,00	100,00%	7,07%	7,47%
d) inne	43 140 051,90	37 943 651,94	87,95%	19,94%	18,52%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	137 089 467,20	154 059 284,28	112,38%	63,35%	75,19%
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	137 018 046,17	153 868 599,83	112,30%	63,32%	75,10%
a) kredyty i pożyczki	1 879 795,22	0,00	0,00%	0,87%	0,00%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36 152 960,51	49 357 817,55	136,52%	16,71%	24,09%
– do 12 miesięcy	36 152 960,51	49 357 817,55	136,52%	16,71%	24,09%
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	11 129 608,07	20 566 652,98	184,79%	5,14%	10,04%
h) z tytułu wynagrodzeń	6 863 512,90	3 989 707,33	58,13%	3,17%	1,95%
i) inne	80 992 169,47	79 954 421,97	98,72%	37,43%	39,02%
4. Fundusze specjalne	71 421,03	190 684,45	266,99%	0,03%	0,09%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	60 534 458,85	57 450 339,03	94,91%	27,98%	28,04%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	60 534 458,85	57 450 339,03	94,91%	27,98%	28,04%
– długoterminowe	52 891 057,38	52 225 020,29	98,74%	24,44%	25,49%
– krótkoterminowe	7 643 401,47	5 225 318,74	68,36%	3,53%	2,55%
Pasywa razem	216 383 873,40	204 881 761,29	94,68%	100%	100%

Po stronie pasywów bilansu zarówno w roku 2020 jak i w roku 2021 występuje ujemny fundusz własny. Ujemna wartość funduszu własnego Szpitala spowodowana jest ponoszeniem wysokich strat za kolejne lata obrotowe. Panująca w dalszym ciągu w 2021 roku pandemia COVID-19 spowodowała znaczne pogorszenie sytuacji ekonomicznej Szpitala i w konsekwencji poniesienie straty w wysokości 22 310 771,31 zł. Strata za 2021 r. jest o 45,25 % wyższa niż strata za 2020 r. Jest to sytuacja negatywna w kontekście badania źródeł finansowania Szpitala.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 3,44 % co wynika ze wzrostu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz wzrostu zobowiązań publicznoprawnych.

Na podstawie danych w tabelach 1, 3, 4 obliczono wartość wskaźników płynności, efektywności oraz wskaźników zadłużenia. Wymienionym wskaźnikom przypisano wartość punktową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r.

L.p.	Nazwa wskaźnika	Sposób liczenia	Interpretacja wskaźnika	2020 r.	2021 r.
II. Wskaźniki płynności					
II.1	bieżącej płynności	<p>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	Określa zdolność do terminowego regulowania krótkoterminowych zobowiązań poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Zbyt niski poziom wskaźnika świadczy, że występuje ryzyko utraty płynności do terminowego regulowania zobowiązań.	0,17	0,13

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022-2024

II.2	Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe –należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy	Określa zdolność do terminowego regulowania krótkoterminowych zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami tj. należnościami i aktywami finansowymi.	0,15	0,11
		Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
III. Wskaźniki efektywności					
III.1	Wskaźnik rotacji należności w dniach	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Określa ilość dni oczekiwania na spłatę należności	51,68	44,96
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
III.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Określa okres jaki potrzebny jest do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, wysoka wartość wskaźnika oznacza trudność w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych	96,23	117,83
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
IV. Wskaźniki zadłużenia					
IV.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	Informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi	98,49 %	110,12 %
		Aktywa razem			
IV.2	Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100%	Określa wielkość kapitałów obcych przypadających na jednostkę kapitału własnego. Wysoka wartość wskaźnika oraz wartość poniżej 0 wskazuje na utratę możliwości regulowania zobowiązań	-3,72	-2,89
		Fundusz własny			

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZCO ZA 2021 r.
W PORÓWNANIU DO 2020 r.**

L.p.	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2020 r.	Ocena	Wskaźnik 2021 r.	Ocena
1	2	3	4	5	6	7	8
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI							
1.	Zyskowność netto	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-12,43%	0	-16,05%	0
2.	Zyskowność działalności operacyjnej	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-10,75%	0	-14,39%	0
3.	Zyskowność aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-7,18%	0	-10,59%	0
Razem wskaźnik zyskowności		Max. ocena punktowa	15	Razem	0	Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótko-terminowe = 0zł	0 4 8 12 10	0,17	0	0,13	0
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,5 od 0,5 do 1,0 powyżej 1,0 do 2,5 powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótko-terminowe = 0	0 8 13 10	0,15	0	0,11	0
Razem wskaźnik płynności		Max. ocena punktowa	25	Razem	0	Razem	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni od 45 do 60 dni od 61 do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	51,68	2	44,96	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	do 60 dni od 61 do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	96,23	0	117,83	0
Razem wskaźnik efektywności		Max. ocena punktowa	10	Razem	2	Razem	3

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	98,49%	0	110,12 %	0
2.	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0	10 8 6 4 0	-3,72	0	-2,89	0
Razem wskaźnik zadłużenia		Max. ocena punktowa	20	Razem	0	Razem	0
Łączna wartość punktów					2	3	

Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźnika kształtuje się na bardzo niskim poziomie, głównie z uwagi na fakt utrzymującej się straty netto, która ma bezpośredni wpływ na większość wskaźników. Na podstawie danych finansowych naliczono w 2021 r. 3 punkty na 70 możliwych wg skali wynikającej z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Stanowi to wzrost o 1 punkt w porównaniu do wartości sumy wskaźników za 2020 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na lata 2022-2024 jest wykonanie roku 2021 oraz Informacja do Programu Naprawczego i Rozwoju na lata 2021-2039 z dnia 13.05.2022 r. i zaktualizowany Program Naprawczy 2021-2023, który został zatwierdzony Uchwałą Nr XXXVIII/719/2022 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 2 lutego 2022 r.

Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o ustawę o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 53a, ust.2 ustawy o działalności leczniczej. ZCO z uzyskiwanych przychodów w ramach działalności leczniczej i pozostałej oraz posiadanych środków pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej i od 2022 roku prognozuje się ponoszenie corocznie znacząco niższej straty z działalności operacyjnej i niższej straty netto.



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022-2024

III. 1. Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2021- 2024

Treść	Za okres	Na okres	Na okres	Na okres	Dynamika			
	01.01 do 31-12-2021	01.01 do 31-12-2022	01.01 do 31.12.2023	01.01 do 31.12.2024	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	132 440 231,46	136 241 860,72	147 382 176,63	160 753 535,65	114,58%	102,87%	108,18%	109,07%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów:	134 098 660,90	135 522 156,36	146 626 487,05	159 975 175,38	117,10%	101,06%	108,19%	109,10%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 971 652,32	0,00	0,00	0,00	-247,59%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	313 222,88	719 704,36	755 689,58	778 360,27	113,18%	229,77%	105,00%	103,00%
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	157 481 243,93	157 716 365,52	167 857 242,81	179 542 743,46	116,13%	100,15%	106,43%	106,96%
I. Amortyzacja	12 167 178,18	12 679 678,18	13 992 178,18	14 901 669,76	111,81%	104,21%	110,35%	106,50%
II. Zużycie materiałów i energii	23 431 220,37	25 647 226,37	27 316 206,95	29 228 341,44	117,30%	109,46%	106,51%	107,00%
III. Usługi obce	36 850 847,51	35 852 639,81	38 027 260,20	40 689 168,41	117,56%	97,29%	106,07%	107,00%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	681 145,32	695 084,32	736 956,38	788 543,33	106,23%	102,05%	106,02%	107,00%
V. Wynagrodzenia	69 939 119,53	69 157 330,82	73 346 941,67	78 481 227,59	116,30%	98,88%	106,06%	107,00%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 537 486,14	12 422 556,73	13 171 039,13	14 093 011,87	112,50%	91,76%	106,03%	107,00%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	698 469,70	828 664,70	833 475,70	891 819,00	165,45%	118,64%	100,58%	107,00%
a) z eksploatacji utrzymania nieruchomości	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) z działalności własnej	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	175 777,18	433 184,59	433 184,59	468 962,06	101,99%	246,44%	100,00%	108,26%
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	-25 041 012,47	-21 474 504,80	-20 475 066,17	-18 789 207,81	125,06%	85,76%	95,35%	91,77%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	6 429 031,49	6 995 931,49	13 608 431,49	19 441 001,86	82,74%	108,82%	194,52%	142,86%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 371 906,01	1 371 906,01	1 371 906,01	4 000 000,00	135,38%	100,00%	100,00%	291,57%
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	-19 983 886,99	-15 850 479,32	-8 238 540,69	-3 348 205,96	150,64%	79,32%	51,98%	40,64%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	180 662,65	180 662,65	180 662,65	25 000,00	105,81%	100,00%	100,00%	13,84%
H. KOSZTY FINANSOWE	2 507 546,97	6 040 046,97	10 065 000,00	10 019 003,91	110,69%	240,87%	166,64%	99,54%
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H)	-22 310 771,31	-21 709 863,64	-18 122 878,04	-13 342 209,87	145,25%	97,31%	83,48%	73,62%
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
K. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA ZYSKU (ZMNIJSZENIA STRATY)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K)	-22 310 771,31	-21 709 863,64	-18 122 878,04	-13 342 209,87	145,25%	97,31%	83,48%	73,62%

Prognozę przychodów w RZiS opracowano z uwzględnieniem:

- a. świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021-2022 na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalenia ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania;
- b. zawartych kontraktów w 2022 r. z NFZ na następujące rodzaje świadczeń:
 - Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (Poradnia okulistyczna);
 - Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (MRI,SCY);
 - Leczenie szpitalne (Oddział Diabetologiczny, Oddział Gin.-Położniczy, Oddział Neonatologiczny, Chirurgia onkologiczna, Chemioterapia amb., Teleradioterapia, Programy lekowe);
 - Leczenie szpitalne (SIEĆ);
 - Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień;
 - Rehabilitacja lecznicza (Zakład rehabilitacji, Poradnia rehabilitacyjna oraz profilaktyczne programy zdrowotne- wykrywanie raka piersi);
 - Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (ZOL);
 - Pakiet onkologiczny, umowy z NFZ w zakresie zwalczania COVID-19;
- c. rozwoju realizowanych świadczeń np. w zakresie radioterapii, PET, onkologiczne programy lekowe;

Przychody:

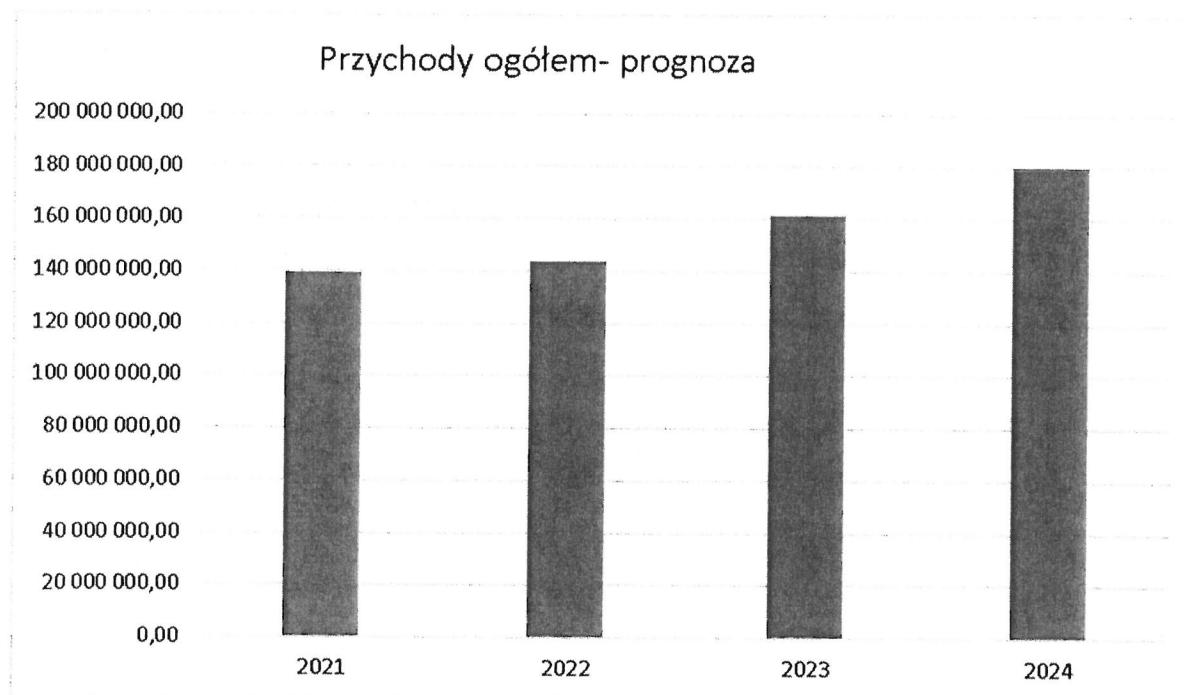
Ogółem przychody ZCO na 2022 r. zaplanowano na kwotę 143 418 454,86 zł. Stanowi to wzrost przychodów ogółem o 3,14 % w porównaniu do uzyskanych przychodów ogółem za 2021 r.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zaplanowano w roku 2022 na kwotę 136 241 860,72 zł tj. o kwotę 3 801 629,26 zł więcej w porównaniu do wykonania za 2021 r. W roku 2022 przychody ze sprzedaży produktów wzrosną o 1,06 % w stosunku do roku 2021, natomiast w roku 2023 wzrosną o 8,19 % w porównaniu do roku poprzedniego. Możliwość taka wynika z aktualnych prognoz w zakresie przewidywanego uzyskania kontraktu z NFZ na świadczenia medyczne. Ponadto realizowany jest opracowany katalog działań naprawczych Szpitala ukierunkowanych na wzrost przychodów ze sprzedaży w rentownych zakresach świadczeń medycznych w kolejnych latach. W roku 2024 planuje się

uzyskanie wzrostu przychodów ze sprzedaży w wysokości 9,10 % w porównaniu do roku poprzedniego.

2. Pozostałe przychody operacyjne zaplanowano na 2022 r. w wysokości 6 995 931,49 zł. Stanowi to wzrost o 8,82 % w porównaniu do wykonania za 2021 r. Do pozostałych przychodów operacyjnych Szpital zalicza przede wszystkim kwotę rozliczeń międzyokresowych z rozliczenia amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji. W 2021 r. z tego tytułu zaliczono do pozostałych przychodów operacyjnych kwotę 4 544 236,29 zł, a w 2022 r. według planu amortyzacji zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych podlegała będzie kwota 5 056 736,29 zł. W opracowanej prognozie rachunku zysków i strat na lata 2023 i 2024 pozostałe przychody operacyjne wyniosą odpowiednio 13 608 431,49 zł oraz 19 441 001,86 zł. W roku 2023 w pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono umorzenie pożyczki w kwocie 5 300 000,00 zł oraz w 2024 r. uwzględniono umorzenie pożyczki w kwocie 10 000 000,00 zł.
3. Przychody finansowe na lata 2022 i 2023 zaplanowano w wysokości 180 662,65 zł. Na 2024 rok zaplanowano uzyskanie kwoty 25 000,00 zł. Jest to kwota uzyskiwana w większości z umorzeń odsetek naliczonych przez kontrahentów i ma niewielki wpływ na ogólny wynik finansowy Szpitala.

Wykres nr 1. Prognozowane przychody ogółem



Koszty:

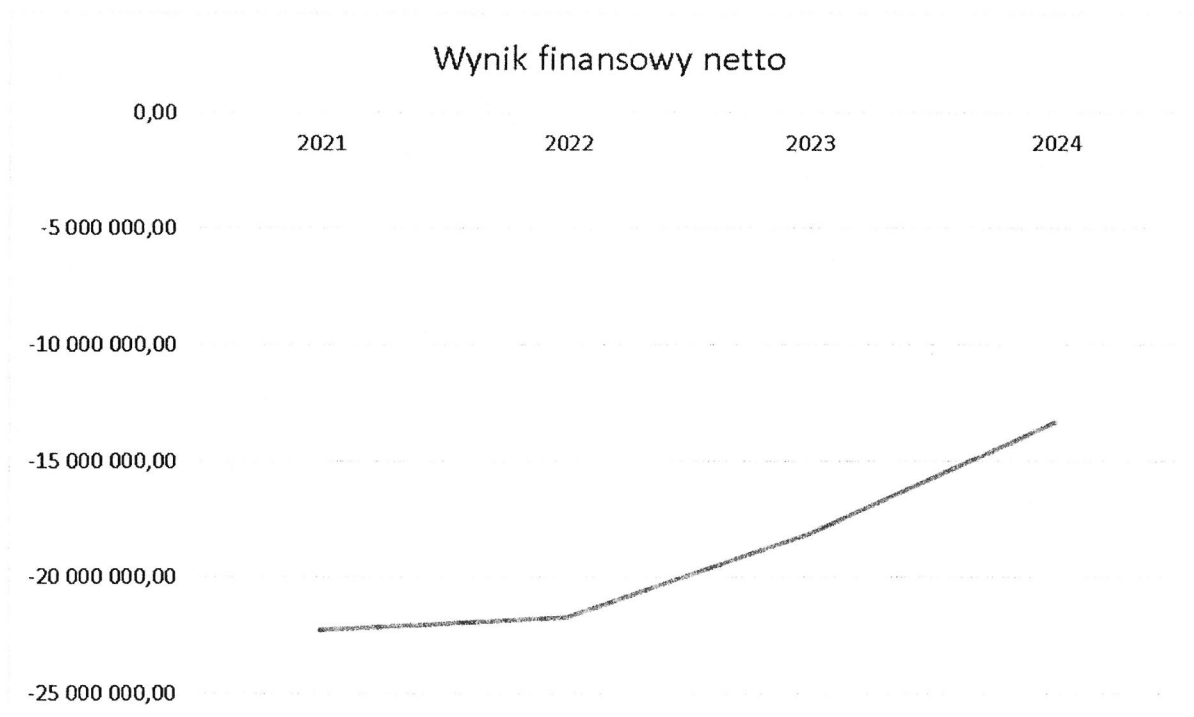
Koszty ogółem na 2022 r. zaplanowano na kwotę 165 128 318,50 zł. Plan kosztów ogółem jest wyższy od wykonania za 2021 r. o kwotę 3 767 621,59 zł to jest o 2,33 %. Koszty działalności operacyjnej w opracowanych prognozach wykazują w poszczególnych przyszłych latach systematyczny wzrost. Porównując wskaźnik wzrost kosztów działalności operacyjnej ze wskaźnikiem wzrostu przychodów ze sprzedaży obserwuje się, że tempo wzrostu kosztów jest od 1- go do 2- uch punktów procentowych niższe niż wzrost przychodów ze sprzedaży. Stanowi to upatrywane źródło poprawy sytuacji ekonomicznej Szpitala.

Zaplanowano natomiast wzrost w 2022 r. kosztów wartości sprzedaży towarów i materiałów w cenie zakupu jako oczekiwany skutek zwiększenia obrotów handlowych w bufecie spożywczym i kiosku w związku z liberalizacją ograniczeń obowiązujących w stanie zagrożenia epidemiologicznego. Uwzględniono również wzrost kosztów finansowych poczynając od 2022 r. z powodu planowanego uzyskania pożyczki na restrukturyzację części zobowiązań Szpitala.

Wynik finansowy netto

Zrealizowanie powyższych planów w zakresie przychodów oraz kosztów ich osiągnięcia pozwoli na uzyskanie w roku 2022 wyniku finansowego w kwocie (-) 21 709 863,64 zł. Jest to strata podobnie jak za 2021 r., jednak w kwocie o 600 907,67 zł niższa. Stanowi to planowane przełamanie trendu ponoszenia coraz wyższych strat i jest zgodne z realizowanym Programem Naprawczym na lata 2021-2023. W roku 2023 planuje się poniesienie straty netto w kwocie (-) 18 122 878,04 zł, a strata z działalności operacyjnej w 2023 r. planowana jest na kwotę (-) 8 238 540,69 zł i stanowić będzie 51,98 % straty z działalności operacyjnej za 2022 r. W roku 2024 prognozuje się dalszą poprawę sytuacji ekonomicznej i poniesienie straty netto w kwocie (-) 13 342 209,87 zł oraz poniesienie straty z działalności operacyjnej jedynie w kwocie (-) 3 348 205,96 zł. Strata netto za 2024 r. według powyższych prognoz będzie niższa niż prognozowanego kosztu amortyzacji w 2024 roku.

Wykres nr 2 Wynik finansowy netto



III.2. Regulacje płacowe

- a. podwyżki zgodnie z ustawą z dnia 08.06.2017r. (Dz.U. poz.1473 z późniejszymi zmianami) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, do dnia 31 grudnia 2021 podmioty lecznicze w wyniku stopniowego podwyższania wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny osiągną zakładane poziomy wynagrodzeń w poszczególnych grupach zawodowych;
- b. podwyżki dla pielęgniarek i położnych wynagrodzenia zasadniczego - Rozporządzenie Ministra Zdrowia;
- c. podwyżki na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 847 ze zm.) oraz prowadzonych rozmowach Rządu z partnerami społecznymi w sprawie wzrostu płacy minimalnej.

- d. Zgodnie z art.137 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz.62, 1000, 1366, 1669 i 1693) ZCO uczestnicząc w działaniach koordynowanych przez Urząd Miasta Dąbrowa Górnicza zorganizowało wdrożenie od 09.04.2021 r. Pracowniczych Planów Kapitałowych
- e. Porozumienie zawarte 13.12.2021 r.- Organizacja Związkowa: Zmiana wynagrodzenia zasadniczego pracowników od 01.01.2022 r.



III. 3. Prognoza bilansu na lata 2021-2024

W tabelach poniżej Szpital przedstawia prognozowane wartości na lata 2021-2024 aktywów i pasywów.

Aktywa	Stan na dzień				Dynamika	
	31-12-2021	31-12-2022	31.12.2023	31.12.2024	2022/2021	2024/2023
A. Aktywa trwałe	182 462 939,34	183 222 995,20	173 985 995,20	209 091 379,00	100,42%	120,18%
I. Wartości niematerialne i prawne	2 249 505,08	1 452 436,20	582 436,20	412 436,20	64,57%	70,81%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	180 213 434,26	181 770 559,00	173 403 559,00	208 678 942,80	100,86%	120,34%
B. Aktywa obrotowe	22 418 821,95	28 259 500,00	28 116 585,94	31 097 670,00	126,05%	110,60%
I. Zapasy	4 038 626,43	3 505 000,00	3 355 000,00	2 458 000,00	86,79%	73,26%
II. Należności krótkoterminowe	16 010 772,87	20 354 500,00	19 394 585,94	22 306 000,00	127,13%	115,01%
3. Należności od pozostałych jednostek	16 010 772,87	20 354 500,00	19 394 585,94	22 306 000,00	127,13%	115,01%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 392 222,09	19 000 000,00	18 189 585,94	21 000 000,00	132,02%	115,45%
– do 12 miesięcy	14 392 222,09	19 000 000,00	18 189 585,94	21 000 000,00	132,02%	115,45%
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	416 534,05	4 500,00	5 000,00	6 000,00	1,08%	120,00%
c) inne	1 202 016,73	1 350 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00	112,31%	108,33%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 722 399,33	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00	174,18%	125,00%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	647 023,32	1 400 000,00	1 367 000,00	1 333 670,00	216,38%	97,56%
Aktywa razem	204 881 761,29	211 482 495,20	202 102 581,14	240 189 049,00	103,22%	118,85%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny
im. Sz. Starckiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022-2024

PASywa	Stan na dzień				Dynamika		
	31-12-2021	31-12-2022	31.12.2023	31.12.2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A. Kapitał (fundusz) własny	-78 183 732,54	-89 750 003,06	-98 842 695,63	-108 055 205,64	114,79%	110,13%	109,32%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 813 915,94	44 813 915,94	44 813 915,94	44 813 915,94	100,00%	100,00%	100,00%
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-100 686 877,17	-112 854 055,35	-125 533 733,53	-139 526 911,71	112,08%	111,24%	111,15%
VI. Zysk (strata) netto	-22 310 771,31	-21 709 863,64	-18 122 878,04	-13 342 209,87	97,31%	83,48%	73,62%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	283 065 493,83	301 232 498,26	300 945 276,77	348 244 254,64	106,42%	99,90%	115,72%
I. Rezerwy na zobowiązania	18 312 218,58	10 000 000,00	11 200 000,00	12 300 000,00	54,61%	112,00%	109,82%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 515 429,00	9 200 000,00	10 000 000,00	10 800 000,00	122,41%	108,70%	108,00%
- długoterminowa	4 412 966,00	6 800 000,00	7 400 000,00	8 000 000,00	154,09%	108,82%	108,11%
- krótkoterminowa	3 102 463,00	2 400 000,00	2 600 000,00	2 800 000,00	77,36%	108,33%	107,69%
3. Pozostałe rezerwy	10 796 789,58	800 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	7,41%	150,00%	125,00%
- krótkoterminowe	10 796 789,58	800 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	7,41%	150,00%	125,00%
II. Zobowiązania długoterminowe	53 243 651,94	135 445 452,00	119 752 652,08	95 725 952,20	254,39%	88,41%	79,94%
3. Wobec pozostałych jednostek	53 243 651,94	135 445 452,00	119 752 652,08	95 725 952,20	254,39%	88,41%	79,94%
a) kredyty i pożyczki	15 300 000,00	105 300 000,00	100 000 000,00	91 562 500,00	688,24%	94,97%	91,56%
d) inne	37 943 651,94	30 145 452,00	19 752 652,08	4 163 452,20	79,45%	65,52%	21,08%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	154 059 284,28	72 687 046,26	86 892 624,69	99 188 302,44	47,18%	119,54%	114,15%
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	153 868 599,83	72 552 046,26	86 757 624,69	99 048 302,44	47,15%	119,58%	114,17%
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	5 625 000,00	0,00%	0,00%	0,00%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49 357 817,55	46 352 046,26	60 357 624,69	68 123 302,44	93,91%	130,22%	112,87%
- do 12 miesięcy	49 357 817,55	46 352 046,26	60 357 624,69	68 123 302,44	93,91%	130,22%	112,87%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 566 652,98	20 100 000,00	19 100 000,00	17 600 000,00	97,73%	95,02%	92,15%
h) z tytułu wynagrodzeń	3 989 707,33	4 500 000,00	5 000 000,00	5 200 000,00	112,79%	111,11%	104,00%
i) inne	79 954 421,97	1 600 000,00	2 300 000,00	2 500 000,00	2,00%	143,75%	108,70%
4. Fundusze specjalne	190 684,45	135 000,00	135 000,00	140 000,00	70,80%	100,00%	103,70%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	57 450 339,03	83 100 000,00	83 100 000,00	141 030 000,00	144,65%	100,00%	169,71%
Pasywa razem	204 881 761,29	211 482 495,20	202 102 581,14	240 189 049,00	103,22%	95,56%	118,85%

Założenia do prognozy Bilansu - Aktywa

1. W 2022 roku w stosunku do roku 2021 zakłada się wzrost aktywów o 3,22 %. W kolejnym 2023 roku przewiduje się zmniejszenie wartości aktywów spowodowane głównie przez zmniejszenie wartości netto aktywów trwałych. Zdecydowany wzrost wartości aktywów przewiduje się w 2024 r. z tytułu podjęcia przedsięwzięć zmierzających do zakończenia budowy i doposażenia obiektu Nowego ZCO.
2. Wzrost wartości aktywów wynikał będzie przede wszystkim ze wzrostu wartości aktywów trwałych.
3. Prognozuje się, że aktywa obrotowe w 2022 roku odnotują wzrost w stosunku do 2021 roku z tytułu wzrostu wartości należności z tytułu dostaw i usług. W kolejnych dwóch latach obejmujących prognozę planowany jest sukcesywny wzrost wartości aktywów obrotowych.

Założenia do prognozy Bilansu - Pasywa

1. Kształtowanie się pasywów w poszczególnych latach objętych prognozą odpowiada kształtowaniu się aktywów.
2. Do końca 2024 roku przewiduje się wzrost ujemnej kwoty kapitału własnego ZCO. Jest to skutkiem ponoszenia strat w kolejnych latach.
3. W odniesieniu do zobowiązań i rezerw na zobowiązania w roku 2022 zaplanowano wzrost w porównaniu do 2021 r. Znaczną różnicę obserwuje się natomiast porównując zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. Tak planowana zmiana zrealizowana będzie w sytuacji pozyskania kredytu, pożyczki na restrukturyzację zobowiązań.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022-2024

III.4. Prognoza wskaźników z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2021 – 2024												
Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	2021		2022		2023		2024	
					Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) w skaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow. yżej 2,0% do 4,0% pow. yżej 4,0%	0 3 4 5	-16,05%	0	-15,14%	0	-11,24%	0	-7,40%	0
	2) w skaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% pow. yżej 3,0% do 5,0% pow. yżej 5,0%	0 3 4 5	-14,39%	0	-11,07%	0	-5,12%	0	-1,86%	0
	3) w skaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow. yżej 2,0% do 4,0% pow. yżej 4,0%	0 3 4 5	-10,59%	0	-10,43%	0	-8,76%	0	-6,03%	0
						0		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) w skaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe –należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow. yżej 12 miesięcy –krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe –zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności pow. yżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 pow. yżej 1,00 do 1,50 pow. yżej 1,50 do 3,00 pow. yżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,13	0	0,35	0	0,27	0	0,27	0
	2) w skaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe –należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow. yżej 12 miesięcy –krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe –zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności pow. yżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,5 od 0,5 do 1,0 pow. yżej 1,0 do 2,5 pow. yżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	0,11	0	0,31	0	0,24	0	0,24	0
						0		0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1) w skaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 do 60 dni od 61 do 90 dni pow. yżej 90 dni	3 2 1 0	44,96	3	44,73	3	46,05	2	44,49	3
	2) w skaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 do 90 dni pow. yżej 90 dni	7 4 0	117,83	0	128,21	0	132,14	0	145,86	0
						3		3		2		3
4. Wskaźniki zadłużenia	1) w skaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktyw a razem	poniżej 40% od 40% do 60% pow. yżej 60% do 80% pow. yżej 80%	10 8 3 0	110,12%	0	103,14%	0	107,79%	0	86,27%	0
	2) w skaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / Fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. yżej 4,00 lub poniżej 0	10 8 6 4 0	-2,89	0	-2,43	0	-2,20	0	-1,92	0
						0		0		0		0
Łączna wartość punktów						3		3		2		3

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik ten w latach 2020-2023 ulega systematycznej poprawie od wartości (-)16,05 % do (-)7,40 %.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyraża efektywność finansową w działalności operacyjnej Szpitala bez uwzględnienia kosztów i przychodów finansowych.

W przypadku tego wskaźnika wymagane jest uzyskanie możliwie wysokiej wartości, jednak z uwagi na charakter działalności Szpitala jego ocena powinna następować w porównaniu z innymi jednostkami funkcjonującymi w podobnej branży.

W latach 2021-2024 wskaźnik ulega poprawie i w 2024 r. osiąga wartość (-)1,86 %.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik ten w latach 2020-2023 ulega corocznej poprawie od wartości (-)10,59 % do (-)6,03 %.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik ten w latach 2021-2022 ulega poprawie od wartości 0,13 do 0,35 natomiast w roku 2023 i 2024 wskaźnik spada do wartości 0,27.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami oraz aktywami finansowymi.

Podobnie jak dla wskaźnika bieżącej płynności wskaźnik ten w latach 2021-2022 ulega poprawie od wartości 0,11 do 0,31 natomiast w roku 2023 i 2024 wskaźnik spada do wartości 0,24.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Przedmiotowy wskaźnik wskazuje czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. W przypadku Szpitala wskaźnik ten wykazuje poziom i tendencję pozytywną i w 2024 roku wartość wskaźnika wyniesie 44,49 dnia.



Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, co ile dni następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiągniętego przez jednostkę przychodu. W roku 2021 wskaźnik ten wyniósł 117,83 dnia. W związku ze wzrostem zobowiązań z tytułu dostaw i usług wskaźnik ten ulegnie systematycznemu pogorszeniu i w 2024 roku osiągnie bardzo niekorzystny poziom 145,86 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zobowiązania jego zasobami majątkowymi. W roku 2021 wskaźnik wyniósł 110,12 % natomiast w kolejnych latach poza rokiem 2023 wartość wskaźnika ulega poprawie i w roku 2024 wyniesie 86,27 %.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. Kształtowanie się wartości miernika wskazuje na wysokie ryzyko utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. W związku z planowanym finansowaniem przedsięwzięć inwestycyjnych ze źródeł zewnętrznych, wskaźnik ten nie wykazuje znaczącej poprawy i utrzymuje wartości ujemne.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Zagłębiowskie Centrum Onkologii w roku 2021 sporządziło Program Naprawczy na lata 2021-2023, który został zatwierdzony Uchwałą Nr XXXVIII/719/2022 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 2 lutego 2022 r.

W drugim kwartale 2022 r. na potrzeby starań o uzyskanie kredytu, pożyczki na restrukturyzację części zobowiązań finansowych Szpitala, opracowano Informację do Programu Naprawczego i Rozwoju na lata 2021-2039 z dnia 13.05.2022 r.

Wyżej wymieniony Program Naprawczy obejmuje strategię krótko i długofalową. Strategia krótkookresowa odnosi się przede wszystkim do odzyskiwania płynności finansowej. Natomiast strategia długofalowa to umiejętność przewidywania dalszych etapów rozwoju Szpitala skupiająca się na elastycznym reagowaniu na zmieniające się otoczenie i wykorzystywanie posiadanego potencjału.

Szpital realizując zapisy Programu Naprawczego rozpoczął następujące działania:

1. W trakcie roku 2021 r. Szpital kontynuował starania celem pozyskania zewnętrznego kapitału na realizację planowanych wieloletnich inwestycji budowlanych ze środków PFRON,
2. Od 2021 r. ZCO zidentyfikowało i zaktualizowało koszty w miejscu ich powstawania zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów,
3. Szpital wyznaczył kryteria oceny struktury zapasów i rzeczywistego zapotrzebowania na dany asortyment oraz bieżącą analizę stanów magazynowych,
4. ZCO realizuje przyjętą politykę finansową opartą na restrukturyzacji finansowej, z uwzględnieniem przywrócenia płynności finansowej. Jednym z podstawowych celów jest osiągnięcie współmierności kosztów i uzyskiwanych przychodów,
5. ZCO w celu ograniczenia kosztów zobowiązań stara się w sposób polubowny rozwiązywać spory i zawiera w miarę możliwości finansowych kolejne ugody z kontrahentami,
6. Szpital korzystając z uregulowań prawnych wprowadzonych na czas epidemii COVID-19 podpisał umowy rozłożenia na raty zobowiązań z tytułu składek ZUS oraz umowy odroczenia spłaty należnych składek ZUS. Umowy te realizowane były w 2021 r. na bieżąco.

Czynniki, które w roku 2021 miały duży wpływ na działalność Szpitala jest epidemia koronawirusa SARS-CoV-2 oraz nasilenie się zjawisk inflacyjnych.

Wprowadzenie stanu epidemii spowodowało konieczność znacznego ograniczenia przyjęć planowych, pracy oddziałów, poradni specjalistycznych, pracowni diagnostycznych oraz Zakładu Rehabilitacji czego konsekwencją jest znaczący spadek wykonania produktów kontraktowych NFZ.

W celu zminimalizowania ryzyka niewykonania kontraktu, Dyrekcja Szpitala podjęła szereg działań, które zapewniły możliwość bieżącego udzielania świadczeń zdrowotnych z zachowaniem reżimu sanitarnego. Pomimo trwającego stanu epidemii oraz pojawiania się na obszarze placówki ognisk epidemicznych, Szpital realizował nowe produkty świadczeń medycznych.



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny
im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022-2024

Obecnie podjęte decyzje o przekształceniu stanu epidemii w stan zagrożenia epidemiologicznego spowodują, że w okresie letnim i w drugiej połowie bieżącego roku sytuacja epidemiologiczna ulegnie normalizacji, a Szpital kontynuował będzie intensywne działania prowadzące do pełnego wykorzystania potencjału dla poprawy sytuacji ekonomicznej i zwiększenia bezpieczeństwa kontynuacji wykonywania świadczeń medycznych.

30 CZE. 2022

Główny Księgowy
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
mgr inż. Krzysztof Gawel

Z-ca Dyrektora
ds. Pielęgniarstwa, Kontraktowania
i Spraw Organizacyjno-Administracyjnych
Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej
mgr Agnieszka Kocot