

Łódź dnia 25 maja 2020 roku

L. dz. DN/850/2020

DYREKTOR

Biura Organizacyjno- Prawnego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi
Dział ds. Bazy Klinicznej
Al. Kościuszki 4
90-419 Łódź

Analiza oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej
Centralnego Szpitala Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi.

Na podstawie artykułu 53a ustęp 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi przedstawia raport o sytuacji ekonomicznej wraz z prognozą na kolejne trzy lata.

Szpital zamknął rok 2019 zyskiem wynoszącym **1.108.583,91** zł. Kształtowanie się poszczególnych wielkości , które pozwoliło osiągnąć pozytywny wynik jest przedstawione poniżej.

W roku 2019 nie zmieniła się struktura Szpitala.

Poniższa tabela prezentuje strukturę zatrudnienia za 2018 i 2019 rok .

Wyszczególnienie	przeciętna 2019		kobiety 2019		mężczyźni 2019		przeciętna 2018	
	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
pracownicy ogółem	2 055,4	2 294,2	1 710,6	1 890,5	344,8	403,6	2 034,9	2 268,7
wyższy	683,1	864,8	491,1	619,3	191,9	245,5	686,7	870,9
średni	924,7	966,9	881,7	922,2	43,0	44,6	910,8	946,7
personel pomocniczy	173,4	175,7	161,8	164,1	11,6	11,6	166,3	168,0
obsługa	138,0	144,1	71,5	77,4	66,4	66,7	138,5	146,0
pracownicy administ.-biurowi	129,2	135,8	98,4	101,6	30,8	34,2	125,6	130,1
dyrekcja	7,0	7,0	6,0	6,0	1,0	1,0	7,0	7,0

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

BILANS 2019

	AKTYWA	Stan na 31-12-2019	Stan na 31-12-2018		PASYWA	Stan na 31-12-2019	Stan na 31-12-2018
A.	Aktywa trwałe	83 709 907,47	87 988 414,69	A.	Kapitał (fundusz) własny	17 123 333,42	16 014 749,51
I	Wartości niematerialne i prawne	228 352,60	397 711,31	I	Kapitał (fundusz) założycielski	30 450 618,58	30 450 618,58
3	Inne wartości niematerialne i prawne	228 352,60	397 711,31	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 435 869,07	-14 607 745,11
II	Rzeczowe aktywa trwałe	83 256 044,69	87 182 228,31	VI	Zysk (strata) netto	1 108 583,91	171 876,04
1.	Środki trwałe	62 601 219,22	73 577 026,36	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
a)	grunty			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	126 533 627,75	121 676 407,72
b)	budynki i budowle	20 577 749,45	21 577 077,77	I	Rezerwy na zobowiązania	19 886 454,20	16 124 352,42
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 110 599,77	2 063 620,93	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
d)	środki transportu	325 031,05	408 963,35	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 752 777,20	14 960 925,42
e)	inne środki trwałe	39 587 838,95	49 527 364,31	*	długoterminowe	13 121 452,34	10 396 859,04
				*	krótkoterminowe	5 631 324,86	4 564 066,38
2.	Środki trwałe w budowie	20 654 825,47	13 605 201,95	3.	Pozostałe rezerwy	1 133 677,00	1 163 427,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	1 133 677,00	1 163 427,00
1	Od jednostek powiązanych			II	Zobowiązania długoterminowe	16 595,52	12 547,23
IV	Inwestycyjne długoterminowe			3.	wobec pozostałych jednostek	16 595,52	12 547,23
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	225 510,18	408 475,07	e)	inne	16 595,52	12 547,23
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			III	Zobowiązania krótkoterminowe	50 818 251,18	43 293 288,18
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	225 510,18	408 475,07	1.	Od jednostek powiązanych		
B.	Aktywa obrotowe	59 947 053,70	49 702 742,54	2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
I	Zapasy	10 401 054,35	10 716 269,48	3.	Wobec pozostałych jednostek	49 010 660,50	41 344 094,20
1.	Materiały	10 401 054,35	10 716 269,48	a)	Kredyty i pożyczki		

4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	28 158 643,59	23 552 141,91
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	do 12 miesięcy	27 377 834,22	23 208 537,02
II	Należności krótkoterminowe	30 571 735,79	27 784 241,91	*	powyżej 12 miesięcy	780 809,37	343 604,89
3	Należności od pozostałych jednostek	30 571 735,79	27 784 241,91	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 062 163,86	8 586 919,19
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	28 903 137,05	25 695 486,15	h)	z tytułu wynagrodzeń	7 894 606,36	7 182 559,88
	- do 12 miesięcy	28 903 137,05	25 695 486,15	i)	inne	2 895 246,69	2 022 473,22
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4.	fundusze specjalne	1 807 590,68	1 949 193,98
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 939,48	272 767,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	55 812 326,85	62 246 219,89
c)	inne	1 664 659,26	1 815 988,76	1.	Ujemna wartość firmy		
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	55 812 326,85	62 246 219,89
III	Inwestycje krótkoterminowe	17 939 988,93	9 704 040,86	*	długoterminowe	44 423 697,65	46 879 888,85
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 939 988,93	9 704 040,86	*	krótkoterminowe	11 388 629,20	15 366 331,04
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	17 939 988,93	9 704 040,86				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 939 988,93	9 704 040,86				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 034 274,63	1 498 190,29				
	Suma aktywów	143 656 961,17	137 691 157,23		Suma pasywów	143 656 961,17	137 691 157,23

Aktywa Szpitala w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o ~4,33%. Przyrost jest spowodowany w głównej mierze wzrostem należności krótkoterminowych. W roku 2019 roku odnotowaliśmy ponad 18% wzrost przychodów ze sprzedaży usług medycznych. Kontrakt z NFZ wzrósł o 20,7%, pozostała sprzedaż usług medycznych wzrosła o blisko 7,3% , wpływ na tak wysoki wzrost miało podpisanie dodatkowego kontraktu z Ministerstwem Zdrowia na wykonywanie badań HLA dla dawców szpiku.

Pasywa – Poziom finansowania majątku Szpitala kapitałami własnymi pozostał na poziomie roku 2018 i wynosi ~12%. Nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych, ale prawie całkowicie zostały spłacone zobowiązania przeterminowane. Ich udział w zobowiązaniach ogółem wynosi obecnie 0,14%. Natomiast wzrost rezerw na zobowiązania wynika z przeszacowania (wycena na 31-12-2019) rezerw na świadczenia pracownicze.

Rachunek zysków i strat 2019

		ZA ROK OBROTOWY 2019	ZA ROK OBROTOWY 2018
1	2	3	4
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	366 729 290,21	308 935 004,94
I	przychody netto ze sprzedaży produktów w tym	349 882 971,22	293 380 202,34
a	<i>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</i>	<i>340 817 067,97</i>	<i>283 855 807,34</i>
b	<i>Pozostałe przychody</i>	<i>9 065 903,25</i>	<i>9 524 395,00</i>
III	Zmiana stanu produktów	-4 385 863,30	-205 662,86
IV	Dotacje oraz inne dofinansowania działalności bieżącej ZOZ	21 232 182,29	15 760 465,46
B	koszty działalności operacyjnej w tym:	372 908 985,55	331 372 401,66
I	Amortyzacja	21 001 178,09	25 829 912,67
II	Zużycie materiałów i energii	107 925 747,70	92 513 596,86
III	Usługi obce	65 247 753,87	57 111 144,81
IV	Podatki i opłaty	2 297 474,75	2 290 043,20
V	Wynagrodzenia	145 881 796,65	126 459 340,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	28 830 226,60	25 434 769,89
	<i>w tym ubezpieczenia emerytalne</i>	<i>12 573 163,30</i>	<i>11 000 832,47</i>
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 724 807,89	1 733 593,76
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 179 695,34	-22 437 396,72
D	Pozostałe przychody operacyjne	18 188 213,25	23 188 534,20
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	74 281,19	227 994,22
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 444,31	83 782,30
III	Dotacje	15 054 589,47	19 835 340,97
IV	Inne przychody operacyjne	3 040 898,28	3 041 416,71
E	Pozostałe koszty operacyjne	10 556 306,54	569 607,38
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 830 357,89	15 085,00
III	Inne koszty operacyjne	725 948,65	554 522,38
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	1 452 211,37	181 530,10
G	Przychody finansowe	80 801,15	54 704,21
I	Odsetki	80 801,15	54 704,21
H	Koszty finansowe	75 154,61	64 358,27
I	Odsetki	60 923,62	53 538,03
IV	Inne	14 230,99	10 820,24
I	zysk (strata)z działalności gospodarczej(F+G-H)	1 457 857,91	171 876,04
J	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	1 457 857,91	171 876,04
K	Podatek dochodowy	349 274,00	0,00
M	Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 108 583,91	171 876,04

W roku 2019 była wyższa dynamika wzrostu przychodów (18,7%) niż dynamika kosztów (wzrost o 12,5%). Szpital na działalności podstawowej (wynik na sprzedaży) poniósł stratę w wysokości 6.179,7 tys. zł. Względem roku ubiegłego, wynik na sprzedaży poprawił się o 73%. Dzięki wysokiemu zyskowi na pozostałej działalności operacyjnej (zysk 1.452,2 tys. zł) działalność Szpitala w roku obrotowym zamknęła się zyskiem brutto w kwocie 1.457.857,91 zł. Po opłaceniu podatku dochodowego zysk netto roku obrotowego, w wysokości 1.108.583,91 zł., w całości został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Inwestycje – zakupy i darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2019.

W roku 2019 nakłady na środki trwałe i WNiP wyniosły 16.913.164,57 złotych

W tym;

- 1/ Nakłady poniesione na budynki (gr.1) – 8.062.922,65 zł.,
- 2/ Maszyny ogólnego zastosowania – głównie sprzęt komputerowy (gr 4) – 326.154,51 zł.,
- 3/ Specjalistyczne urządzenia (gr. 5) – 28.634,40 zł.,
- 4/ Urządzenia techniczne (gr. 6) – 178.754,35 zł.,
- 5/ Narzędzia i przyrządy - głównie sprzęt medyczny (gr.8) – 8.223.517,42 zł.
- 6/ WNiP – 93.181,24 zł..

Źródła finansowania zakupów:

- 1/ Środki przekazane przez Ministerstwo Zdrowia wynosiły – 2.963.909,35, w tym:
 - zakup sprzętu medycznego dla SOR – 47.550,00
 - przebudowa i rozbudowa klinik psychiatrycznych – III etap – 1.095.000,00,
 - doposażenie oddziałów hematologicznych w sprzęt do diagnostyki i leczenia białaczek – 622.219,72
 - przebudowa oddziałów na Spornej – oddziały pediatryczne – 1.199.139,63
- 2/ Środki przekazane przez Unię Europejską wynosiły – 7.064.574,46 złotych, w tym:
 - przebudowa oddziałów na Spornej – oddziały pediatryczne – 6.795.124,46
 - zakup sprzętu medycznego dla SOR – 269.450,00.
- 3/ Środki własne – 6.227.370,01 .
- 4/ Gmina Kleszczów przekazała 100.000,00 zł na dofinansowanie zakupu respiratorów i wideoendoskopu,
- 5/ PZU SA przekazało 100.000,00 zł na dofinansowanie zakupu aparatu USG VIVID,
- 6/ Fundacja „Serce dla Serc” przeznaczyła 50.000,-- zł. do wyposażenia i przebudowy oddziału rehabilitacji dziecięcej w Ośrodku Pediatrycznym,
- 7/ Fundacja „Urtica Dzieciom” dofinansowała w kwocie 6.470,01 zł zakup klimatyzatorów.
- 8/ Darowizny środków trwałych wynosiły – 400.840,74 złotych, w tym 367.336,02 złotych stanowi wartość darowizn od WOŚP dla Ośrodka Pediatrycznego.

Wskaźniki oceny analizy finansowej za rok 2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	0,29	3
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,29	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,79	3
		1. Razem	9
2.Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	1,04	8
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,85	8
		2. Razem	16
3.Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46	7
		3. Razem	10
4.Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49	8
	2/ wskaźnik wypłacalności	4,13	0
		4. Razem	8
Łączna wartość punktów			43

Przedstawione wskaźniki oraz odpowiadająca im ocena punktowa zachowują wartości zbliżone do wartości normatywnych i potwierdzają możliwość kontynuowania działalności w nie zmniejszonym zakresie, w kolejnym roku obrotowym.

Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2020 – 2022

Założenia do prognozy ekonomiczno-finansowej zostały oparte o planowane inwestycje w latach 2020-2022 oraz ich współfinansowanie ze źródeł obcych. Uwzględniony został wzrost przychodów z NFZ w kolejnych latach, w porównaniu do 2019 oraz wzrost kosztów usług obcych, zakładający wzrost zatrudnienia z umów cywilno-prawnych. Koszty amortyzacji, z uwagi na duże inwestycje, zostały podwyższone o planowane odpisy umorzeniowe. Pozostałe koszty, ujęte w rachunku zysków i strat, zostały przeliczone według prognozowanych wskaźników inflacji na lata 2020-2022 i zweryfikowane o oszczędności wynikające z planowanych inwestycji. W planach uwzględnione zostały również przychody jakie Szpital uzyska z tytułu przejęcia Szpitala ginekologiczno – położniczego im. Rygygiera oraz koszty jego funkcjonowania.

Planowane zakupy i inwestycje budowlane w latach przedstawia poniższa tabela

W tysiącach złotych

Lp	Rodzaj inwestycji	2020	2021	2022	Źródło finansowania
1	Zakup 76 sztuk unitów stomatologicznych z pełnym wyposażeniem	550,00	5.000	3.000	Dotacja MZ – środki własne
2	Zakup zorganizowanej części Szpitala im. Rydygiera – Szpital Ginekologiczno-położniczy oraz remonty przejętego budynku-2021	7.000,00	600		Środki własne
3	Wprowadzenie nowoczesnych e-usług PO PC (program operacyjny Polska Cyfrowa)	1.000,0	2.000	2.500	Dotacja UE, oraz Zakup środki własne
4	Przebudowa i unowocześnienie wyposażenia aparaturowego Oddziałów I, IV, VIII, IX, X, XI, XII Ośrodka Pediatrycznego	8.365	6.800		Dotacja UE, dotacja MZ oraz środki własne. Realizacja w latach 2017-2021
5	Rozbudowa systemu informatycznego i wdrożenie e-usług w CSK	1.000	800		Dotacja MZ, i środki własne
6	Informatyzacja – Zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania	800	900	1.500	Środki własne
7	Pozostałe wyposażenie medyczne – dostosowanie do wymogów MZ	3.500	3.800	4.900	Środki UE, MZ i środki własne
8	Remont nawierzchni wokół budynków Szpitala oraz wymiana wind w bud. A-3	350	450	300	Środki własne
9	Doposażenie oddziałów w sprzęt medyczny	1.000	1.500	2.000	Dotacja MZ oraz środki własne
10	Nadbudowa budynku Pediatrii (Sporna) i lądowisko			25.000	Dotacja MZ oraz Środki własne

Opis planowanych inwestycji realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.

Ad. 1/ - Zakup 76 sztuk unitów stomatologicznych z pełnym wyposażeniem jest niezbędny ze względu na konieczność odnowienia bazy sprzętowej oraz planowane uruchomienie nowych sali klinicznych. W roku 2017 Szpital wymienił ~50% - 70 sztuk unitów – zostały zakupione z dotacji MZ.

Ad. 3, 5, 6/ Rozbudowa systemu informatycznego i wdrożenie e-usług w CSK.
Inwestycja w ramach programu POPC – UE oraz środków UE i własnych.
Całkowity koszt inwestycji 5.407 tys. złotych.

W ramach Projektu zostanie dostarczona infrastruktura oraz oprogramowanie niezbędne do utworzenia aplikacji oraz e-usług.

Dostarczenie rozwiązań teleinformatycznych umożliwi:

- Rejestrację on-line przez pacjentów na świadczenia zdrowotne,
- Odwołanie bądź zmianę terminu wizyty on-line przez pacjenta,
- Sprawdzenie on-line wyników badań przez pacjenta,
- Przekazywanie pacjentowi komunikatów za pomocą środków komunikacji elektronicznej (np. przypomnienie o terminie wizyty, informacja o możliwości sprawdzenia wyników badań).

Ad.2/ Zakup zorganizowanej części przedsiębiorstwa – przejęcie poprzez zakup Szpitala Ginekologiczno-położniczego im. Rydygiera. Takie rozwiązanie zapewni kompleksową obsługę pacjentów począwszy od okresu ciąży (opieka nad mamami) i dalsza opieka nad dziećmi (poprzez okres noworodkowy i dziecięcy). Zapewni to też wyższą wycenę świadczeń z NFZ. W latach 2024-2025 planowane jest przeniesienie ginekologii i położnictwa z ulicy Sterlinga do CKD. Łączny koszt zakupu nieruchomości – działka i budynek – oraz wyposażenia Szpitala został wyceniony na ~7.000.000,- złotych.

Ad. 4/ Przebudowa i unowocześnienie wyposażenia aparaturowego Oddziałów I, IV, VIII, IX, X, XI, XII Ośrodka Pediatrycznego. Realizacja w ramach środków UE – POiŚ 2014-2020. – Łączna kwota inwestycji – 28.015 tysięcy.

Przedmiotem inwestycji jest przebudowa 7 oddziałów o charakterze zarówno zabiegowym, jak i zachowawczym. Zaliczają się do nich oddziały:

- Leczenia Oparzeń, Anomalii Naczyniowych oraz Chirurgii Noworodka (I);
- Pediatrii, Alergologii, Gastroenterologii i Żywienia Dzieci dla dzieci starszych (IV);
- Pediatrii, Alergologii, Gastroenterologii i Żywienia Dzieci dla dzieci młodszych (VIII);
- Otolaryngologii, Audiologii i Foniatrii Dziecięcej (IX);
- Chirurgii Onkologicznej i Gastroenterologicznej, Urologii i Traumatologii Dziecięcej (X, zawierający 8 łóżek z oddziału okulistyki dziecięcej nr XII);
- Kardiologii i Reumatologii dla Dzieci (XI);

W ramach projektu zostaną przeprowadzone kompleksowe prace budowlane oraz zostanie zakupiona nowa aparatura medyczna i wyposażenie.

Ad.7, 9/ Inwestycje dotyczą zakupu sprzętu medycznego ze środków MZ, UE oraz własnych. Zakupiony sprzęt zostanie przeznaczony na wszystkie oddziały i pracownie diagnostyczne Szpitala.

Ad. 8/ Remonty dotyczą wymiany nawierzchni wokół budynków Szpitala – część pediatryczna – po przebudowie tej części oraz wymiany wind w budynku A-3 (Instytut Stomatologii).

Ad.10/ Planowana rozbudowa Ośrodka Pediatrycznego obejmować będzie nadbudowę

Przedmiotem inwestycji jest „Nadbudowa części „B” Budynku Głównego dla potrzeb Centralnego Bloku Operacyjnego oraz lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z przebudową istniejącego Bloku Operacyjnego dla potrzeb oddziału szpitalnego w Uniwersyteckim Centrum Pediatrii im. M. Konopnickiej Centralnego Szpitala Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi zlokalizowanym w Łodzi przy ul. Pankiewicza 16 (ul. Sporna 36/50).

Realizacja niniejszego projektu umożliwi spełnienie następujących celów głównych, tj. powstanie niezbędnego lądowiska przy jedynym w regionie łódzkim funkcjonującym Szpitalnym Oddziale Ratunkowym dla Dzieci oraz budowę nowego bloku operacyjnego i oddziału okulistyki dla Dzieci. Przewidziano roboty budowlane dostosowujące powyższe oddziały do wymogów Rozp.MZ w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia(...) oraz w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego, a także zakup wyposażenia i aparatury medycznej. Oddziały udzielają świadczeń finansowanych ze środków NFZ.

Poniżej prezentujemy Rachunek Zysków i Strat oraz Bilans (Aktywa – Pasywa) przedstawiające prognozowany wynik finansowy, poszczególne pozycje przychodów i kosztów jak i majątek Szpitala oraz jego finansowanie.

Jak już pisaliśmy wcześniej wartości przychodów i kosztów zostały zwaloryzowane o wskaźniki inflacji. Koszty wynagrodzeń zostały oszacowane o ustawowy wzrost wynagrodzeń części „białej” personelu Szpitala oraz z nieznaczną waloryzacją uwzględniającą wzrost wynagrodzenia minimalnego dla pozostałego personelu. Przyjęto założenia, że zatrudnienie pozostaje na poziomie roku 2019. W kolejnych latach wysokość pozostałych przychodów operacyjnych wzrasta o kwoty związane z rozliczeniami dotacji dotyczących zrealizowanych planów inwestycyjnych. Pozostałe koszty zostały zweryfikowane o znane na dzień tworzenia budżetu zmiany cen towarów, warunków umów, wysokości stawek opodatkowania i innych możliwych do ustalenia pozycji.

Aktywa Szpitala są powiększone o zrealizowane zakupy inwestycyjne w danym roku i pomniejszone o odpisy umorzeniowe okresu obrachunkowego. Pozycje zapasów i należności krótkoterminowych utrzymane są na zbliżonym poziomie. Kapitał własny uwzględnia wynik finansowy roku obrotowego. Rozliczenia międzyokresowe są powiększone o planowane dotacje na inwestycje i pomniejszone o planowane odpisy umorzeniowe.

Zobowiązania i rezerwy zostały pomniejszone o planowane spłaty zobowiązań przeterminowanych. Spłata zobowiązań ma odzwierciedlenie w zmniejszeniu stanu inwestycji krótkoterminowych (środki na rachunkach bankowych).

Rachunek zysków i strat w latach 2020 – 2022

		ZA ROK OBROTOWY 2020	ZA ROK OBROTOWY 2021	ZA ROK OBROTOWY 2022
1	2	3	3	3
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	379 509 822,00	399 292 313,00	410 790 022,00
I	przychody netto ze sprzedaży produktów w tym	357 659 822,00	375 442 313,00	387 440 022,00
a	<i>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</i>	347 609 822,00	364 990 313,00	375 940 022,00
b	<i>Pozostałe przychody</i>	10 050 000,00	10 452 000,00	11 500 000,00
III	Zmiana stanu produktów	-150 000,00	-150 000,00	-150 000,00
IV	Dotacje oraz inne dofinansowania działalności bieżącej ZOZ	22 000 000,00	24 000 000,00	23 500 000,00
B	koszty działalności operacyjnej w tym:	395 800 000,00	414 923 000,00	427 755 690,00
I	Amortyzacja	21 000 000,00	20 500 000,00	21 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	110 000 000,00	120 000 000,00	123 600 000,00
III	Usługi obce	68 000 000,00	70 500 000,00	72 615 000,00
IV	Podatki i opłaty	2 700 000,00	2 800 000,00	2 884 000,00
V	Wynagrodzenia	160 000 000,00	165 600 000,00	170 568 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 000 000,00	33 360 000,00	34 360 800,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 100 000,00	2 163 000,00	2 227 890,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 290 178,00	-15 630 687,00	-16 965 668,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	17 690 000,00	17 650 000,00	19 270 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	100 000,00	100 000,00	150 000,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	90 000,00	50 000,00	20 000,00
III	Dotacje	14 500 000,00	14 500 000,00	16 000 000,00
IV	Inne przychody operacyjne	3 000 000,00	3 000 000,00	3 100 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	770 000,00	970 000,00	1 020 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	629 822,00	1 049 313,00	1 284 332,00
G	Przychody finansowe	40 000,00	40 000,00	40 000,00
H	Koszty finansowe	160 000,00	110 000,00	110 000,00
I	zysk (strata)z działalności gospodarczej(F+G-H)	509 822,00	979 313,00	1 214 332,00
J	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	509 822,00	979 313,00	1 214 332,00
K	Podatek dochodowy	350 000,00	350 000,00	365 000,00
M	Zysk (strata) netto (K-L-M)	159 822,00	629 313,00	849 332,00

Z-CA DYREKTORA
 ds. Ekonomicznych
 SP ZOZ Centralnego Szpitala Klinicznego
 Uniwersytetu Medycznego w Łodzi

 mgr Maria Antosik

Bilans w latach 2020 – 2022

AKTYWA	Stan na 31-12-2020	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022
Aktywa trwałe	94 217 500,00	103 565 000,00	113 165 000,00
Wartości niematerialne i prawne	740 000,00	370 000,00	240 000,00
Rzeczowe aktywa trwałe	93 322 500,00	102 950 000,00	112 700 000,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	155 000,00	245 000,00	225 000,00
Aktywa obrotowe	62 100 000,00	65 000 000,00	66 700 000,00
Zapasy	10 100 000,00	10 400 000,00	10 600 000,00
Należności krótkoterminowe	32 450 000,00	34 300 000,00	34 950 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	18 500 000,00	19 200 000,00	20 000 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 050 000,00	1 100 000,00	1 150 000,00
Suma aktywów	156 317 500,00	168 565 000,00	179 865 000,00

PASYWA	Stan na 31-12-2020	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022
Kapitał (fundusz) własny	17 283 155,42	17 912 468,42	18 761 800,42
Kapitał (fundusz) założycielski	30 450 618,58	30 450 618,58	30 450 618,58
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 327 285,16	-13 167 463,16	-12 538 150,16
Zysk (strata) netto	159 822,00	629 313,00	849 332,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	139 034 344,58	150 652 531,58	161 103 199,58
Rezerwy na zobowiązania	19 886 454,20	23 336 454,20	23 336 454,20
Zobowiązania długoterminowe	18 500,00	18 500,00	18 500,00
Zobowiązania krótkoterminowe	53 529 390,38	51 966 513,90	52 417 181,90
Rozliczenia międzyokresowe	65 600 000,00	75 331 063,48	85 331 063,48
Suma pasywów	156 317 500,00	168 565 000,00	179 865 000,00

Przedstawione poniżej wskaźniki oceny analizy finansowej są na poziomie wskaźników za rok 2019 i wskazują na możliwość kontynuowania działalności w nie zmniejszonym zakresie, w kolejnych latach obrotowych.

Wskaźniki oceny analizy finansowej w latach 2020 - 2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020 -2022							
Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04	3	0,15	3	0,20	3
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,16	3	0,25	3	0,30	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11	3	0,39	3	0,49	3
	Razem		9		9		9
2.Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	1,05	8	1,11	8	1,13	8
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,85	8	0,90	8	0,92	8
	Razem		16		16		16
3.Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	31	3	31	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7	48	7	46	7
	Razem		10		10		10
4.Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	47	8	45	8	42	8
	2/ wskaźnik wypłacalności	4,25	0	4,20	0	4,04	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			43		43		43

DYREKTOR
SP ZOZ Centralnego Szpitala Klinicznego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi

dr n. med. Monika Domarecka

Z-CA DYREKTORA
ds. Ekonomicznych
SP ZOZ Centralnego Szpitala Klinicznego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi
DYREKTOR
mgr Maria Anna
SP ZOZ Centralnego Szpitala Klinicznego
Uniwersytetu Medycznego w Łodzi
dr n. med. Monika Domarecka