

do BR -51 /2024

ERRATA

Do Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie

I. Wykaz dostrzeżonych błędów w dokumencie:

Lp.	Gdzie	Jest	Powinno być
1.	Strona 3 A. CZĘŚĆ OGÓLNA I. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA, Zdanie drugie	2021	2023

1. Strona 1, A. CZĘŚĆ OGÓLNA, I. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA, zdanie drugie: jest 2021 powinno być 2023.

- II. Zmiana Struktury pozycji bilansowych oraz wynikowych Sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie.

Lp.	Gdzie
1.	Strona 15-16 B. ANALIZA FINANSOWA I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH
2.	STRONA 16-18 B. ANALIZA FINANSOWA II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

DYREKTOR
SP ZZOZ W PRUSZKOWIE
Robert Krawczyk

BILANS – PASYWA									
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Wartościowo
								2023 r./2022 r.	2022 r./2021 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
A.	Kapitał (fundusz) własny	-48013.93	-68%	-38521.69	-54%	-27249.53	-49%	-9492.24	-11272.16
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21301.46	30%	21301.46	30%	21301.46	38%	0	0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-52568.17	-74%	-44551.00	-63%	-35603.28	-63%	-8017.17	-8947.72
VI.	Zysk (strata) netto	-16747.22	-24%	-15272.15	-21%	-12947.71	-23%	-1475.07	-2324.44
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	118 689.35	168%	109786.06	154%	83 321.43	149%	8 903.29	16369.56
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 693.58	5%	3276.66	5%	4076.4	7%	416.92	-799.74
II.	Zobowiązania długoterminowe	39 321.65	56%	28777.63	40%	5583.83	10%	10 544.02	23193.8
1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0	0%	0	0%	0.00	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35149.85	50%	38883.12	55%	35689	64%	-3 733.27	3194.12
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0%	0	0%	0	0%	0.00	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40524.27	57%	38848.65	55%	37972.2	68%	1 675.62	876.45
Pasywa razem		70 675.42	100%	71264.37	100%	56 071.90	100%	-588.95	5097.4

Po stronie pasywów fundusz własny prezentuje wartości ujemne, które w każdym roku się powiększają przez ponoszone wysokie straty finansowe za kolejne lata obrotowe. Niepokryta całkowicie strata za rok 2021, wynosząca 9.466.371,60 zł oraz za 2022 r. 8.747.657,89 zł wpływa na poziom kapitałów własnych, Powiat Pruszkowski pokrył w całości ujemny wynik finansowy za 2020 r. w wysokości 11.254.977,61 zł oraz częściowo za 2021 r. w kwocie 919.732,92 zł i 2022 r. w kwocie 1.080.267,08 zł. Najistotniejszą pozycją po stronie pasywów są zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania, które stanowią 118.689.353,66 zł, przy czym: zobowiązania z tytułu udzielonych kredytów oraz pożyczek stanowią kwotę 25.207.816,89 zł, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowią kwotę 20.980.819,21 zł, zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 6.066.961,37 zł, z tytułu wynagrodzeń 2.575.476,13 zł i inne 19.624.662,12 zł.

I.	Wynik z działalności gospodarczej	-16747.22		-15272.16		-12947.7		-1475.06	-2324.46
J.	Zysk (strata) brutto	-16747.22		-15272.16		-12947.7		-1475.06	-2324.46
K.	Podatek dochodowy					0		0	0
L.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0		0	0
M.	Zysk (strata) netto	-16747.22		-15272.16		-12947.7		-1475.06	-2324.46

W 2023 r. strata netto jest wyższa w stosunku do roku 2022 o kwotę 1.475.064,14 zł i wyższa od amortyzacji o kwotę 10.645.310,79 zł. Zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący może pokryć te różnice. Wysokość straty poniesionej w 2023 r. stanowi 22% osiągniętych przychodów ze sprzedaży.

Pomimo pozytywnej dynamiki wzrostowej przychodów, przyrost kosztów działalności operacyjnej jest znaczny, ale mniej dynamiczny niż wzrost przychodów, gdyż rosną one o 28 % rok do roku. W 2023 roku Szpital osiągnął koszty działalności operacyjnej na poziomie ponad 88,0 mln zł, co stanowi wartość wyższą 19,2 mln zł w stosunku do roku 2022 – koszty działalności operacyjnej kształtowały się na poziomie 68,0 mln zł. W 2023 roku strata na sprzedaży wyniosła 19,2 mln zł, i zmalała o kwotę ok. 1,6 mln zł w stosunku do roku 2022 – strata na sprzedaży na poziomie 20,8 mln zł. Pozostała działalność operacyjna oraz pozostała działalność finansowa niweluje stratę na działalności operacyjnej o kwotę ponad 2,5 mln zł, czego efektem jest osiągnięcie straty netto Szpitala za rok 2023 na poziomie 16.747.219,18 zł.

Analiza finansowa rachunku wyników pokazuje udział kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, które stanowią wraz z kosztem pracodawcy poziom 64 % osiąganych przychodów netto ze sprzedaży, podczas, gdy w 2022 poziom ten wynosił 71%. Poziom usług obcych w udziale do przychodów to 41% (w 2022 r. 47%), a zużycie materiałów stanowi 13% osiąganych przychodów netto ze sprzedaży i nie uległ zmianie.

Powyższe koszty rodzajowe tj. wynagrodzenia z pochodnymi, usługi obce, oraz zużycie materiałów i energii stanowią wartość 81,1 mln zł w roku 2023 przy przychodach w roku 2023 na poziomie 68,8 mln zł. Ich poziom

POWINNO BYĆ

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS – AKTYWA									
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	
								2023 r./2022 r.	2022 r./2021 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
A	Aktywa trwałe	58 845,61	83%	53 382,09	75%	49 854,99	89%	5 463,52	3 527,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	266,68	0%	904,83	1%	17,32	0%	-638,15	887,51
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	53 488,26	76%	52 477,26	74%	49 837,67	89%	1 011,00	2 639,59

IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-52568,17	-74%	-44551,00	-63%	-35603,28	-63%	-8017,17	-8947,72
VI.	Zysk (strata) netto	-16710,55	-24%	-15272,15	-21%	-12947,71	-23%	-1438,4	-2324,44
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0%	0	0%	0	0%	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	118 742,89	168%	109786,06	154%	83 321,43	149%	8 956,83	26 464,63
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 693,58	5%	3276,66	5%	4076,4	7%	416,92	-799,74
II.	Zobowiązania długoterminowe	39 321,65	56%	28777,63	40%	5583,83	10%	10 544,02	23193,8
1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0	0%	0	0%	0,00	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35149,85	50%	38883,12	55%	35689	64%	-3 733,27	3194,12
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0%	0	0%	0	0%	0,00	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40577,81	57%	38848,65	55%	37972,2	68%	1 729,16	876,45
Pasywa razem		70 765,63	100%	71264,37	100%	56 071,90	100%	-498,74	15 192,47

Po stronie pasywów fundusz własny prezentuje wartości ujemne, które w każdym roku się powiększają przez ponoszone wysokie straty finansowe za kolejne lata obrotowe. Niepokryta całkowicie strata za rok 2021, wynosząca 9.466.371,60 zł oraz za 2022 r. 8.747.657,89 zł wpływa na poziom kapitałów własnych, Powiat Pruszkowski pokrył w całości ujemny wynik finansowy za 2020 r. w wysokości 11.254.977,61 zł oraz częściowo za 2021 r. w kwocie 919.732,92 zł i 2022 r. w kwocie 1.080.267,08 zł. Najistotniejszą pozycją po stronie pasywów są zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania, które stanowią 118.742.902,75 zł, przy czym: zobowiązania z tytułu udzielonych kredytów oraz pożyczek stanowią kwotę 25.207.816,89 zł, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowią kwotę 20.980.819,21 zł, zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 6.066.961,37 zł, z tytułu wynagrodzeń 2.575.476,13 zł i inne 19.624.662,12 zł.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)									
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	
								2023 r./2022 r.	2022 r./2021 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	68801,87	91%	48021,03	86%	40927,35	85%	20780,84	7093,68

Amel

J.	Zysk (strata) brutto	-16710,55		-15272,15		-12947,71		-1438,4	-2324,44
K.	Podatek dochodowy					0		0	0
L.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0		0	0
M.	Zysk (strata) netto	-16710,55		-15272,15		-12947,71		-1438,4	-2324,44

W 2023 r. strata netto jest wyższa w stosunku do roku 2022 o kwotę 1.438.397,37 zł i wyższa od amortyzacji o kwotę 10.709.658,88 zł. Zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący może pokryć tę różnicę. Wysokość straty poniesionej w 2023 r. stanowi 24% osiągniętych przychodów ze sprzedaży.

Pomimo pozytywnej dynamiki wzrostowej przychodów, przyrost kosztów działalności operacyjnej jest znaczny, ale mniej dynamiczny niż wzrost przychodów, gdyż rosną one o 28 % rok do roku. W 2023 roku Szpital osiągnął koszty działalności operacyjnej na poziomie ok. 88,0 mln zł, co stanowi wartość wyższą 19,1 mln zł w stosunku do roku 2022 – koszty działalności operacyjnej kształtowały się na poziomie ponad 68,0 mln zł. W 2023 roku strata na sprzedaży wyniosła ok. 19,2 mln zł, i zmalała o kwotę ponad 1,6 mln zł w stosunku do roku 2022 – strata na sprzedaży na poziomie 20,8 mln zł. Pozostała działalność operacyjna oraz pozostała działalność finansowa niweluje stratę na działalności operacyjnej o kwotę ok. 2,5 mln zł, czego efektem jest osiągnięcie straty netto Szpitala za rok 2023 na poziomie 16.710.552,41 zł.

Analiza finansowa rachunku wyników pokazuje udział kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, które stanowią wraz z kosztem pracodawcy poziom 63 % osiągniętych przychodów netto ze sprzedaży, podczas, gdy w 2022 poziom ten wynosił 71 %. Poziom usług obcych w udziale do przychodów to 40% (w 2022 r. 47%), a zużycie materiałów stanowi 13% osiągniętych przychodów netto ze sprzedaży i nie uległ zmianie.

Powyższe koszty rodzajowe tj. wynagrodzenia z pochodnymi, usługi obce, oraz zużycie materiałów i energii stanowią wartość 81,1 mln zł w roku 2023 przy przychodach w roku 2023 na poziomie 68,8 mln zł. Ich poziom to już niemal 118 % generowanych przychodów (w 2022 było 130%).

DYREKTOR
SP ZOZ W PRUSZKOWIE

Robert Krawczyk