

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
SZPITAL KLINICZNY
IM. ANDRZEJA MIEŁĘCKIEGO
Śląskiego Uniwersytetu
Medycznego w Katowicach**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO SZPITALA KLINICZNEGO
IM. ANDRZEJA MIEŁĘCKIEGO
ŚLĄSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO
W KATOWICACH
ZA ROK 2020**

PODSTAWA PRAWNA PRZYGOTOWANIA RAPORTU

art. 53a Ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej

1., w terminie do 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W związku z trwającą epidemią COVID-19 został przedłużony termin na sporządzenie sprawozdania finansowego za 2020 r. i zatwierdzenie tego sprawozdania o 1 miesiąc oraz sporządzanie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021r. poz.572) oraz ustawa z dnia 31 sierpnia 2020r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz. U. z 2020r. poz. 1493).

2. Raport o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej za trzy kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń, oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o którym mowa w ust. 2 dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust.1.

5. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z Ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określił w drodze rozporządzenia wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o którym mowa w ust.3, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.”

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności netto (%)	Kwota	miernik	2020 rok	ocena
<u>wynik netto x 100</u>	<u>32 888 846,00</u>			
przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	261 746 338,17	procent	0,1	3,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 0,0%	0
2. od 0,0% do 2,0%	3
3. powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	kwota	miernik	2020 rok	ocena
<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u>	<u>39 103 399,00</u>			
przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	261 423 573,77	procent	0,1	3,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 0,0%	0
2. od 0,0% do 3,0%	3
3. powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	kwota	miernik	2020 rok	ocena
<u>wynik netto x 100</u>	<u>32 888 846,00</u>			
średni stan aktywów	169 327 196,78	procent	0,2	3,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 0,0%	0
2. od 0,0% do 2,0%	3
3. powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.powyżej 4,0%	5

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki bieżącej płynności	kwota	miernik	2020 rok	ocena
aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc - rozliczenia międzyokresowe czynne	96 306 850,05	krotność	2,1	12,0
zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	46 830 960,93			

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 0,60	0
2. od 0,60 do 1,00	4
3. powyżej 1,00 do 1,50	8
4. powyżej 1,50 do 3,00	12
5. powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe + 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności	kwota	miernik	2020 rok	ocena
aktywa obrot. - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc - kr.term.RMK czynne - zapasy	90 065 289,54	krotność	1,9	13,0
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	46 830 960,93			

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 0,50	0
2. od 0,50 do 1,00	8
3. powyżej 1,00 do 2,50	13
4. powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki rotacji należności (w dniach)	kwota	miernik	2020 rok	ocena
średni stan należności z tyt. dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 997 423 752,93 240 282 161,08	w dniach	54	2,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 45 dni	3
2. od 45 dni do 60 dni	2
3. od 61 dni do 90 dni	1
4. powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	kwota	miernik	2020 rok	ocena
średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 704 628 270,83 240 282 161,08	w dniach	32	7,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. do 60 dni	7
2. od 61 dni do 90 dni	4
3. powyżej 90 dni	0

4. Wskazniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		miernik	2020 rok	ocena
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u>) x 100 aktywa razem	6 406 720 819,00 169 059 440,34	procent	38	10,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 40%	10
2. od 40% do 60%	8
3. powyżej 60% do 80%	3
4. powyżej 80%	0

Wskaźnik wypłacalności	kwota	miernik	2020 rok	ocena
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u>) fundusz własny	64 067 208,19 82 880 451,71	zł/zł	0,8	8,0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI ZGODNIE Z ROZPORZADZENIEM MINISTRA ZDROWIA	OCENA
1. poniżej 0,00 do 0,50	10
2. od 0,51 do 1,00	8
3. powyżej 1,01 do 2,00	6
4. od 2,01 do 4,00	4
5. powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Łączna wartość punktów

61,0

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej
za 2020 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnejc (%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2	3
		1.Razem	9

2.Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,1	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,9	13
		2.Razem	25

3.Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	54	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7
		3.Razem	9

4.Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,8	8
		4.Razem	18

Łączna wartość punktów		61
-------------------------------	--	-----------

Podsumowanie analizy wskaźnikowej i tabeli podsumowującej wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020.

Analiza wskaźnikowa i ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej szpitala za rok 2020 została przygotowana w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

W rozporządzeniu zostały ustalone wskaźniki oceniane z uwzględnieniem czterech grup oraz przyporządkowane im przedziały wartości ocen tj. :

Wskaźniki zyskowości – określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem ekonomiczna efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowości netto pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowości aktywów informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza zdolność aktywów do generowania zysku.

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika jest zbyt niski występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

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

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

Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności – określa długość oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy wskaźnik, tym podmiot ma większe problemy ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań – określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

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

Prezentacja wyliczeń poszczególnych wskaźników oraz ocena według przedziałów wartości zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia została ujęta w załączniku nr 5 oraz ich podsumowanie w załączniku nr 6 do niniejszego opracowania.

W zakresie wskaźników zyskowności Szpital osiągnął ocenę 9 na możliwą do uzyskania 15.

Powodem jest niska wartość zysku netto tj. 328 888,46 tj. 0,2%, która w pierwszym przypadku tj. zyskowności netto daje ocenę 3. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej SPZOZ nie są nastawiane na osiągnięcie zysku.

Preferowany przez ustawodawcę jest powyżej 4% - 5 punktów. Aby uzyskać taką ocenę Szpital musiałby osiągnąć zysk netto 8 milionów złotych.

W przypadku wskaźnika zyskowności na działalności operacyjnej procent zyskowności wynosi 0,1 co daje ocenę 3.

Preferowany przez ustawodawcę jest poziom powyżej 5% za 5 punktów. Aby uzyskać taką ocenę zysk z działalności operacyjnej musiałby stanowić ponad 9 milionów złotych.

W zakresie wskaźnika zyskowności aktywów procent zysku 0,2 daje ocenę 3.

Preferowana przez ustawodawcę za 5 punktów zyskowność aktywów powyżej 4% wskazuje, że Szpital powinien osiągnąć zysk 8 milionów złotych.

W zakresie wskaźników płynności finansowej zakład osiągnął ocenę 25 na możliwe do uzyskania 25. Wskaźnik bieżącej płynności oraz wskaźnik szybkiej płynności w tutejszym szpitalu za rok 2020 są wzorcowe.

Wskaźniki efektywności za rok 2020 uzyskały ocenę 9 na możliwą do uzyskania 10.

Wskaźnik rotacji należności liczony w dniach wyniósł 54 dni zgodnie z przedziałami wartości zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia oceniony został na 2. Możliwa do uzyskania najwyższa ocena to 3, kiedy wskaźnik ten wynosi poniżej 45 dni.

Wskaźnik 54 dni spowodowany jest metodologią rozliczania z Narodowym Funduszem Zdrowia nadwykonań za poszczególne okresy rozliczeniowe czyli kwartały roku.

Należy nadmienić, że szpital nie ma wpływu na sposób rozliczeń przyjęty przez NFZ. Natomiast w aspekcie wprowadzonych wskaźników szpital oceniany jest poprzez pryzmat działalności NFZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań liczony w dniach za 2020 rok wynosi 32 dni i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia oceniany jest na 7, czyli maksymalnie.

Wskaźnik zadłużenia za rok 2020 – Szpital uzyskał ocenę 18 na możliwą do uzyskania 20.

Wskaźnik zadłużenia aktywów oceniony został na 10 - możliwa do uzyskania ocena to 10.

Wskaźnik wypłacalności oceniony został na 8 na możliwą do uzyskania oceną 10. Wskaźnik można poprawić poprzez zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych czyli skrócenie terminu zapłat za dokonywane przez szpital zakupy. Aktualnie obowiązują 60-cio dniowe terminy zapłaty, co jest zgodne z ustawą o płatnościach.

Podsumowanie

Suma najwyższych ocen zgodnie z przedziałami wartości określonymi przez Ministra Zdrowia wynosi 70. Szpital osiągnął sumę 61 tj. 87,14 %.



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
SZPITAL KLINICZNY
IM. ANDRZEJA MIEŁĘCKIEGO
Śląskiego Uniwersytetu
Medycznego w Katowicach**

PROGNOZA NA LATA 2021-2023

**Prognoza planu przychodów SP SK im. Andrzeja Mielęckiego na lata 2021 -2023
- do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2020 rok w tys.zł.	Prognoza planu na 2021 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2022 rok w tys.zł.	Prognoza planu na 2023 rok w tys. zł.	%(4/3)	% (5/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Przychody operacyjne, w tym:	239 644,4	238 440,0	234 550,0	235 300,0	99%	98%	100%
1.	Kontrakt z NFZ	232 596,5	232 000,0	228 300,0	229 000,0	100%	98%	100%
2.	Ministerstwo Zdrowia - procedury wysokospecjalistyczne							
3.	Ministerstwo Zdrowia - programy zdrowotne							
4.	Ministerstwo Zdrowia - rezydenci, Urząd Marszałkowski-	4 332,4	4 100,0	4 000,0	4 050,0	95%	98%	101%
5.	Odpłatne świadczenia zdrowotne	2 478,1	2 100,0	2 000,0	2 000,0	85%	95%	100%
6.	Dydaktyka	237,4	240,0	250,0	250,0	101%	104%	100%
II.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	21 779,1	19 140,0	18 590,0	18 040,0	88%	97%	97%
1.	Wynajem i dzierżawa	144,4	140,0	140,0	140,0	97%	100%	100%
2.	Dotacje							
3.	Darowizny	696,3	500,0	450,0	400,0	72%	90%	89%
4.	Pozostałe przychody	20 938,4	18 500,0	18 000,0	17 500,0	88%	97%	97%
III.	Przychody finansowe	322,8	40,0	30,0	20,0	12%	75%	67%
V.	Ogółem przychody	261 746,3	257 620,0	253 170,0	253 360,0	98%	98%	100%

Katowice, 7.06.2021

**Prognoza planu kosztów SP SK im.Andrzeja Mielęckiego na lata 2021-2023
- do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie planu za 2020 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2021 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2022 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2023 rok w tys. zł.	% (4/3)	% (5/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Amortyzacja	6 719,9	6 700,0	6 900,0	6 900,0	100%	103%	100%
II.	Zużycie materiałów, w tym:	116 924,9	110 800,0	111 300,0	111 500,0	95%	100%	100%
1.	Leki	104 346,6	98 300,0	98 600,0	98 500,0	94%	100%	100%
2.	Sprzęt medyczny	7 613,4	7 500,0	7 600,0	7 700,0	99%	101%	101%
3.	Pozostałe	4 964,9	5 000,0	5 100,0	5 300,0	101%	102%	104%
III.	Zużycie energii w tym:	3 579,6	3 530,0	3 650,0	3 590,0	99%	103%	98%
1.	Energia ciepła	433,7	430,0	450,0	440,0	99%	105%	98%
2.	Energia elektryczna	1 361,1	1 300,0	1 350,0	1 350,0	96%	104%	100%
3.	Gaz	1 784,8	1 800,0	1 850,0	1 800,0	101%	103%	97%
IV.	Usługi obce, w tym:	21 317,0	21 030,0	21 280,0	21 180,0	99%	101%	100%
1.	Usługi z tyt. udzielania świadczeń zdrowotnych	13 839,4	13 700,0	13 800,0	14 000,0	99%	101%	101%
2.	Usługi transportowe	1 502,7	1 500,0	1 550,0	1 450,0	100%	103%	94%
3.	Konserwacje i remonty	2 469,5	2 350,0	2 400,0	2 250,0	95%	102%	94%
4.	Usługi czystościowe - sprzątanie							
5.	Usługi pralnicze	304,5	320,0	320,0	330,0	105%	100%	103%
6.	Ochrona mienia	1 361,4	1 360,0	1 360,0	1 350,0	100%	100%	99%
7.	Pozostałe usługi	1 839,5	1 800,0	1 850,0	1 800,0	98%	103%	97%
V.	Wynagrodzenia	76 697,4	79 326,9	75 040,0	75 540,0	103%	95%	101%
1.	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	76 680,4	79 306,9	75 000,0	75 500,0	103%	95%	101%
2.	Umowy cywilno-prawne: zlecenia i o dzieło	17,0	20,0	40,0	40,0	118%	200%	100%
VI.	Świadczenia na rzecz pracowników	15 883,1	16 404,9	15 900,0	16 060,0	103%	97%	101%
1.	Składki z tyt. ubezpieczeń społecznych	14 002,5	14 514,9	14 000,0	14 100,0	104%	96%	101%
2.	ZFŚS	1 739,8	1 740,0	1 750,0	1 800,0	100%	101%	103%
3.	Pozostałe świadczenia	140,8	150,0	150,0	160,0	107%	100%	107%
VII.	Podatki i opłaty	1 706,9	1 700,0	1 650,0	1 600,0	100%	97%	97%
VIII.	Pozostałe koszty, w tym:	461,8	500,0	500,0	525,0	108%	100%	105%
1.	Ubezpieczenie majątkowe i OC	381,9	378,9	380,0	390,0	99%	100%	103%
IX.	Razem koszty operacyjne	243 290,6	239 991,8	236 220,0	236 895,0	99%	98%	100%
X.	Pozostałe koszty operacyjne	17 741,9	17 000,0	16 300,0	15 800,0	96%	96%	97%
XI.	Koszty finansowe	126,1	130,0	110,0	100,0	103%	85%	91%
XII.	Ogółem koszty	261 158,6	257 121,8	252 630,0	252 795,0	98%	98%	100%

Prognoza wyniku finansowego SP SK im. Andrzeja Mielęckiego na lata 2021-2023
- do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2020 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2021 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2022 rok w tys. zł.	Prognoza planu na 2023 rok w tys. zł.	% (4/3)	% (5/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Przychody ogółem, w tym:	261 746,3	257 620,0	253 170,0	253 360,0	98%	98%	100%
-	Przychody operacyjne	239 644,4	238 440,0	234 550,0	235 300,0	99%	98%	100%
-	Pozostałe przychody operacyjne	21 779,1	19 140,0	18 590,0	18 040,0	88%	97%	97%
-	Przychody finansowe	322,8	40,0	30,0	20,0	12%	75%	67%
2.	Koszty ogółem, w tym:	261 158,6	257 121,8	252 630,0	252 795,0	98%	98%	100%
-	Koszty operacyjne	243 290,6	239 991,8	236 220,0	236 895,0	99%	98%	100%
-	Pozostałe koszty operacyjne	17 741,9	17 000,0	16 300,0	15 800,0	96%	96%	97%
-	Koszty finansowe	126,1	130,0	110,0	100,0	103%	85%	91%
3.	Wynik finansowy brutto	587,7	498,2	540,0	565,0	85%	108%	105%
4.	Podatek dochodowy	258,8	260,0	250,0	240,0	100%	96%	96%
5.	Wynik finansowy netto	328,9	238,2	290,0	325,0	72%	122%	112%

Katowice, 7.06.2021

**Prognoza informacji wymaganych na podstawie art. 31
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych na lata 2021-2023
- do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie planu za 2020 rok w tys.zł.	Plan na 2021 rok w tys.zł.	Plan na 2022 rok w tys.zł.	Plan na 2023 rok w tys.zł.	% (4/3)	% (5/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Przychody z prowadzonej działalności	239 644,4	238 440,0	234 550,0	235 300,0	99%	98%	100%
2.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego							
3.	Koszty, w tym:	243 290,6	239 991,8	236 220,0	236 895,0	99%	98%	100%
a.	- wynagrodzenia i składki naliczane	90 699,9	93 841,8	89 040,0	89 640,0	103%	95%	101%
b.	- Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
c.	- Zakupy towarów i usług	141 962,3	135 510,0	136 380,0	136 430,0	95%	101%	100%
4.	Środki na wydatki majątkowe	14 699,1	15 000,0	12 000,0	12 000,0	102%	80%	100%
5.	Środki przyznane innym podmiotom							
6.	Stan należności:							
a.	- na początek roku	34 536,2	39 205,4	31 000,0	31 000,0	114%	79%	100%
b.	- na koniec roku	39 205,4	31 000,0	31 000,0	31 800,0	79%	100%	103%
7.	Stan zobowiązań:							
a.	- na początek roku	38 803,2	38 919,0	34 380,0	32 850,0		88%	96%
b.	- na koniec roku	38 919,0	34 380,0	32 850,0	29 850,0	88%	96%	91%
8.	Stan środków pieniężnych:							
a.	- na początek roku	55 261,9	50 859,9	50 000,0	48 000,0	92%	98%	96%
b.	- na koniec roku	50 859,9	50 000,0	48 000,0	47 500,0	98%	96%	99%

Katowice, 7.06.2021

Tabela podsumowująca rachunek zysków i strat za lata 2020-2023 do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPSK-M

Wiersz	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	KWOTA ZA			
		01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży, produktów, towarów i materiałów, w tym:	240 282 161,08	239 782 000,00	235 450 000,00	235 950 000,00
	– od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	240 282 161,08	239 782 000,00	235 450 000,00	235 950 000,00
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	233 357 044,29	230 091 800,00	226 320 000,00	227 195 000,00
	- jednostkom powiązanych				
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	233 357 044,29	230 091 800,00	226 320 000,00	227 195 000,00
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) brutto na sprzedaży (A - B)	6 925 116,79	9 690 200,00	9 130 000,00	8 755 000,00
D	Koszty sprzedaży				
E	Koszty ogólne zarządu	9 933 560,86	9 900 000,00	9 900 000,00	9 700 000,00
F	Zysk (strata) brutto na sprzedaży (C - D - E)	-3 008 444,07	-209 800,00	-770 000,00	-945 000,00
G.	Pozostałe przychody operacyjne	21 141 412,69	17 798 000,00	17 690 000,00	17 390 000,00
I.	Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje				
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	21 141 412,69	19 140 000,00	17 690 000,00	17 390 000,00
H	Pozostałe koszty operacyjne	17 741 934,63	17 000 000,00	16 300 000,00	15 800 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	109,38			0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	98 841,79	110 000,00	100 000,00	100 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	17 642 983,46	16 890 000,00	16 200 000,00	15 700 000,00

I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)	391 033,99	588 200,00	620 000,00	645 000,00
J	Przychody finansowe	322 764,40	40 000,00	30 000,00	20 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym				
	a) od jednostek powiązanych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	b) od jednostek pozostałych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II.	Odsetki, w tym:	322 764,40	40 000,00	30 000,00	20 000,00
	– od jednostek powiązanych				
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V.	Inne	0,00			
K	Koszty finansowe	126 071,93	130 000,00	110 000,00	100 000,00
I.	Odsetki, w tym:				
	– dla jednostek powiązanych				
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV.	Inne	126 071,93	130 000,00	110 000,00	100 000,00
L.	Zysk (strata) brutto (I + J - K)	587 726,46	498 200,00	540 000,00	565 000,00
M	Podatek dochodowy	258 838,00	260 000,00	250 000,00	240 000,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O	Zysk (strata) netto (L-M-N)	328 888,46	238 200,00	290 000,00	325 000,00

Tabela podsumowująca bilans za lata 2020-2023 do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPSK-M

Wiersz	AKTYWA	STAN NA			
		2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2023-12-31
A.	Aktywa trwałe	68 788 228,84	73 436 467,89	73 498 692,47	71 673 692,47
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	4 110 790,82	4 280 971,32	4 059 801,75	3 838 632,18
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	4 110 790,82	4 280 971,32	4 059 801,75	3 838 632,18
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	64 502 424,50	68 925 496,57	69 168 890,72	67 585 060,29
1.	Środki trwałe	63 591 837,40	62 275 496,57	62 868 890,72	61 935 060,29
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)				
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 461 463,54	52 603 446,14	53 473 450,53	52 766 362,30
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 386 693,69	2 464 613,93	2 486 360,97	2 408 108,01
	d) środki transportu	88 182,33	88 182,33	85 048,45	75 914,57
	e) inne środki trwałe	6 655 497,84	7 119 254,17	6 824 030,77	6 684 675,41
2.	Środki trwałe w budowie	910 587,10	6 650 000,00	6 300 000,00	5 650 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	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				
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości				
2.	Wartości niematerialne i prawne				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				

	– inne papiery wartościowe				
	– udzielone pożyczki				
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				
	b) W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	– udziały lub akcje				
	– inne papiery wartościowe				
	– udzielone pożyczki				
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				
	– inne papiery wartościowe				
	– udzielone pożyczki				
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				
4.	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	175 013,52	230 000,00	270 000,00	250 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	175 013,52	230 000,00	270 000,00	250 000,00
B.	Aktywa obrotowe	100 271 211,50	88 620 000,00	86 900 000,00	86 350 000,00
I.	<i>Zapasy</i>	6 241 560,51	5 300 000,00	5 400 000,00	5 400 000,00
1.	Materiały	6 241 560,51	5 300 000,00	5 400 000,00	5 400 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary				
5.	Zaliczki na dostawy				
II.	<i>Należności krótkoterminowe</i>	39 205 377,54	31 000 000,00	31 000 000,00	30 800 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				
	– powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				
	– powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
3.	Należności od pozostałych jednostek	39 205 377,54	31 000 000,00	31 000 000,00	30 800 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	37 954 873,12	29 750 000,00	29 950 000,00	29 600 000,00

	– do 12 miesięcy	37 954 873,12	29 750 000,00	29 950 000,00	29 600 000,00
	– powyżej 12 miesięcy				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	1 250 494,42	1 250 000,00	1 050 000,00	1 200 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	50 859 912,00	50 000 000,00	48 000 000,00	47 500 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	50 859 912,00	50 000 000,00	48 000 000,00	47 500 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				
	– inne papiery wartościowe				
	– udzielone pożyczki				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				
	– inne papiery wartościowe				
	– udzielone pożyczki				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	50 859 912,00	50 000 000,00	48 000 000,00	47 500 000,00
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	50 855 797,20	49 977 000,00	47 982 500,00	47 484 700,00
	– inne środki pieniężne	4 114,80	23 000,00	17 500,00	15 300,00
	– inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 964 361,45	2 320 000,00	2 500 000,00	2 650 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał(fundusz) podstawowy				
D.	Udziały (akcje) własne				
AKTYWA RAZEM (suma poz. A i B i C i D)		169 059 440,34	162 056 467,89	160 398 692,47	158 023 692,47

Wiersz	PASYWA	STAN NA			
		2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2023-12-31
A	Kapitał (fundusz własny)	82 880 451,71	83 118 651,71	83 408 651,71	83 733 651,71
I	Fundusz założycielski	16 383 794,56	16 383 794,56	16 383 794,56	16 383 794,56
II	Fundusz zakładu	66 167 768,69	66 496 657,15	66 734 857,15	67 024 857,15

III.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
IV.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
V.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
	- tworzenie zgodnie z umową (statuem) spółki				
	- na udziały (akcje) własne				
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VII.	Zysk (strata) netto	328 888,46	238 200,00	290 000,00	325 000,00
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86 178 988,63	78 937 816,18	76 990 040,76	74 290 040,76
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>24 350 864,39</i>	<i>21 343 543,06</i>	<i>21 475 767,64</i>	<i>21 130 767,64</i>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 521 622,95	11 521 622,95	11 521 622,95	11 521 622,95
	– długoterminowa	9 581 359,63	9 581 359,63	9 581 359,63	9 581 359,63
	– krótkoterminowa	1 940 263,32	1 940 263,32	1 940 263,32	1 940 263,32
3.	Pozostałe rezerwy	12 829 241,44	9 821 920,11	9 954 144,69	9 609 144,69
	– długoterminowe	6 857 560,76	3 721 920,11	4 254 144,69	4 409 144,69
	– krótkoterminowe	5 971 680,68	6 100 000,00	5 700 000,00	5 200 000,00
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>797 326,87</i>	<i>620 000,00</i>	<i>550 000,00</i>	<i>650 000,00</i>
1.	Wobec jednostek powiązanych				
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3.	Wobec pozostałych jednostek	797 326,87	620 000,00	550 000,00	650 000,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) zobowiązania wekslowe				
	e) inne	797 326,87	620 000,00	550 000,00	650 000,00
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>38 919 016,93</i>	<i>34 380 000,00</i>	<i>32 850 000,00</i>	<i>29 850 000,00</i>
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				
	– powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				
	– powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	37 325 523,57	32 880 000,00	31 350 000,00	28 350 000,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 572 574,55	17 900 000,00	17 600 000,00	14 700 000,00
	– do 12 miesięcy	20 572 574,55	17 900 000,00	17 600 000,00	14 700 000,00
	– powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 136 300,90	6 500 000,00	5 550 000,00	5 550 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 599 389,45	5 000 000,00	4 900 000,00	4 900 000,00
	i) inne	5 017 258,67	3 480 000,00	3 300 000,00	3 200 000,00
3.	Fundusze specjalne	1 593 493,36	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
IV.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	22 111 780,44	22 594 273,12	22 114 273,12	22 659 273,12
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 111 780,44	22 594 273,12	22 114 273,12	22 659 273,12
	– długoterminowe	20 588 496,28	21 094 273,12	20 914 273,12	21 009 273,12
	– krótkoterminowe	1 523 284,16	1 500 000,00	1 200 000,00	1 650 000,00
PASYWA RAZEM (suma poz. A i B)		169 059 440,34	162 056 467,89	160 398 692,47	158 023 692,47

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej za lata 2020 - 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena za 2020 rok	Wartość wskaźnika	Ocena za 2021 rok	Wartość wskaźnika	Ocena za 2022 rok	Wartość wskaźnika	Ocena za 2023 rok
1.Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1	3	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1	3	0,2	3	0,2	3	0,3	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2	3	0,1	3	0,2	3	0,2	3
	1.Razem		9	1.Razem	9	1.Razem	9	1.Razem	9

2.Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,1	12	2	12	2,1	12	2,3	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,9	13	1,9	13	2	13	2,1	13
	2.Razem		25	2.Razem	25	2.Razem	25	2.Razem	25

3.Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	54	2	52	2	46	2	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	29	7	28	7	25	7
	3.Razem		9	3.Razem	9	3.Razem	9	3.Razem	9

4.Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38	10	35	10	34	10	33	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,8	8	0,7	8	0,7	8	0,6	8
	4.Razem		18	4.Razem	18	4.Razem	18	4.Razem	18

Łączna wartość punktów 61

61

61

61