

SP ZOZ Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie

31-155 Kraków, ul. Montelupich 4

REGON: 357070478

NIP: 676-12-19-110

KRS: 0000006328

Nr księgi rejestrowej: 000000018686

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019

- A. Sprawozdanie finansowe za rok 2019
 - I. Rachunek zysków i strat
 - II. Aktywa
 - III. Pasywa
 - IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2019
 - 1. Wskaźniki zyskowności
 - 2. Wskaźniki płynności
 - 3. Wskaźniki efektywności
 - 4. Wskaźniki zadłużenia
 - 5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
- B. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022
 - I. Przychody – prognoza na lata 2020 – 2022
 - II. Koszty – prognoza na lata 2020 – 2022
 - III. Wynik finansowy – prognoza na lata 2020 – 2022
 - IV. Aktywa – prognoza na lata 2020 – 2022
 - V. Pasywa – prognoza na lata 2020 – 2022
 - VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza na lata 2020 – 2022
 - 1. Wskaźniki zyskowności
 - 2. Wskaźniki płynności
 - 3. Wskaźniki efektywności
 - 4. Wskaźniki zadłużenia
 - 5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2020 – 2022
 - VII. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Kliniki

Kraków, 29.05.2020

A. Sprawozdanie finansowe za rok 2019

SPZOZ Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
31-155 Kraków, ul. Montelupich 4
tel. 12 424 54 24, fax 12 424 54 90
NIP 676-12-19-110 REGON 367070478

A.I. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

Wiersz	WYSZCZEGÓLNIENIE	2018 r.	2019 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 194 873,75	20 088 385,09
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 731 041,74	19 710 339,14
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	241 147,67	157 097,27
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	222 684,34	220 948,68
B	Koszty działalności operacyjnej	17 073 349,31	18 678 516,53
I	Amortyzacja	811 704,81	763 166,98
II	Zużycie materiałów i energii	2 312 487,34	2 370 722,42
III	Usługi obce	3 257 362,04	3 666 909,12
IV	Podatki i opłaty, w tym:	91 121,86	137 134,94
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	8 344 534,96	9 365 450,06
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 997 641,81	2 112 073,62
	- emerytalne	810 727,82	889 065,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	37 165,21	43 618,91
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	221 331,28	219 440,48
C	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	1 121 524,44	1 409 868,56
D	Pozostałe przychody operacyjne	451 916,27	309 210,39
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	245 371,23	179 283,81
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 018,90	1 374,73
IV	Inne przychody operacyjne	205 526,14	128 551,85
E	Pozostałe koszty operacyjne	379 863,97	341 832,82
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 579,67	57 973,01
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	175 618,82	7 905,00
III	Inne koszty operacyjne	196 665,48	275 954,81
F	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 193 576,74	1 377 246,13
G	Przychody finansowe	5 625,71	11 476,03
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	5 625,71	11 476,03
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	5 605,06	634,46
I	Odsetki, w tym:	1 055,06	634,46
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	4 550,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 193 597,39	1 388 087,70
J	Podatek dochodowy	12 729,00	21 654,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 180 868,39	1 366 433,70

Kraków, 30.03.2020

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

Małgorzata Ferka
mgr Małgorzata Ferka
(podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Michał Szwarzynski
mgr Michał Szwarzynski
(podpis kierownika jednostki)

A.II. AKTYWA

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2019
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	5 760 676,03	6 211 793,81
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	22 924,98	9 387,65
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
A.I.2	Wartość firmy	0,00	0,00
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	22 924,98	9 387,65
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 591 750,60	6 050 358,28
A.II.1	Środki trwałe	5 537 490,60	5 585 358,28
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
A.II.1.b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	637 566,02	744 313,87
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	412 337,83	382 960,91
A.II.1.d	środki transportu	0,00	0,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 487 586,75	4 458 083,50
A.II.2	Środki trwałe w budowie	54 260,00	465 000,00
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.III.2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.III.3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.IV.1	Nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	146 000,45	152 047,88
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	146 000,45	152 047,88
B.	Aktywa obrotowe	3 809 063,64	5 474 753,83
B.I.	Zapasy	319 746,08	371 428,61
B.I.1	Materialy	318 689,34	370 931,82
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	0,00	0,00
B.I.4	Towary	1 056,74	496,79
B.I.5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 937 799,42	1 650 213,92
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.b	inne	0,00	0,00
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.b	inne	0,00	0,00

B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	1 937 799,42	1 650 213,92
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 753 216,31	1 331 403,77
	- do 12 miesięcy	1 753 216,31	1 331 403,77
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	40 456,38	178 484,03
B.II.3.c	inne	144 126,73	140 326,12
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 441 382,66	3 285 484,17
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 441 382,66	3 285 484,17
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 441 382,66	3 285 484,17
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 569,01	11 557,59
	- inne środki pieniężne	1 427 813,65	3 273 926,58
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	110 135,48	167 627,13
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		9 569 739,67	11 686 547,64

Kraków, 30.03.2020

(podpis osoby sporządzającej)

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy


mgr Małgorzata Fecica

(podpis kierownika jednostki)


DYREKTOR
uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

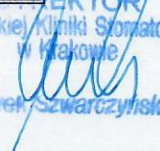

Marek Szwarczyński

A.III. PASYWA

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2019
1	2	3	4
A	Kapitał (fundusz) własny	4 157 984,51	5 524 418,21
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 745 147,77	13 745 147,77
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 768 031,65	-9 587 163,26
A.VI.	Zysk (strata) netto	1 180 868,39	1 366 433,70
A.VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 411 755,16	6 162 129,43
B.I	Rezerwy na zobowiązania	1 518 321,15	1 648 806,95
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	518 321,15	648 806,95
-	długoterminowa	411 414,67	524 774,20
-	krótkoterminowa	106 906,48	124 032,75
B.I.3	Pozostałe rezerwy	1 000 000,00	1 000 000,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	1 000 000,00	1 000 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B.II.2.a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.II.2.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.II.2.d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.II.2.e	inne	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 217 427,98	2 970 513,48
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.b	inne	0,00	0,00
B.III.2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.b	inne	0,00	0,00
B.III.3	Wobec pozostałych jednostek	2 055 574,49	2 818 189,79
B.III.3.a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.III.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.III.3.c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.III.3.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	675 380,99	1 052 239,54
-	do 12 miesięcy	675 066,11	1 052 239,54
-	powyżej 12 miesięcy	314,88	0,00
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawy	33 200,00	29 400,00
B.III.3.f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.3.g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	966 266,08	1 321 670,02
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	348 958,89	382 032,67
B.III.3.i	inne	31 768,53	32 847,56
B.III.4	Fundusze specjalne	161 853,49	152 323,69
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 676 006,03	1 542 809,00
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 676 006,03	1 542 809,00
-	długoterminowe	1 479 291,76	1 296 295,58
-	krótkoterminowe	196 714,27	246 513,42
	PASYWA RAZEM	9 569 739,67	11 686 547,64

Kraków, 30.03.2020

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 Małgorzata Fecica
 (podpis osoby sporządzającej)

Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej w Krakowie
 Dyrektor

 Marek Szwarczyński
 (podpis kierownika jednostki)

A. IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2019 (obliczone na podstawie sprawozdania finansowego)

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ = **6,75%**

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności netto

2019 r.

wynik netto	1 366 433,70
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 710 339,14
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	220 948,68
pozostałe przychody operacyjne	309 210,39
przychody finansowe	11 476,03

OCENA 5

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ = **6,80%**

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej

2019 r.

wynik z działalności operacyjnej	1 377 246,13
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 710 339,14
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	220 948,68
pozostałe przychody operacyjne	309 210,39

OCENA 5

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{(\text{stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego} + \text{stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego})/2}$ = **12,86%**

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności aktywów

2019 r.

wynik netto	1 366 433,70
stan aktywów na koniec 2018	9 569 739,67
Stan aktywów na koniec 2019	11 686 547,64

OCENA 5

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = 1,30$$

Dane do obliczenia wskaźnika bieżącej płynności

2019 r.

aktywa obrotowe	5 474 753,83
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	167 627,13
zobowiązania krótkoterminowe	2 970 513,48
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 124 032,75

OCENA 8

2) wskaźnik szybkiej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = 1,21$$

Dane do obliczenia wskaźnika szybkiej płynności

2019 r.

aktywa obrotowe	5 474 753,83
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	167 627,13
zapasy	371 428,61
zobowiązania krótkoterminowe	2 970 513,48
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 124 032,75

OCENA 13

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =
$$\frac{\text{(należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)}}{2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}} = \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 = **28,24**

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji należności

2019 r.

należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2018	1 753 216,31
należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2019	1 331 403,77
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 710 339,14
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	220 948,68

OCENA 3

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =
$$\frac{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)}}{2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}} = \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 = **15,82**

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji zobowiązań

2019 r.

zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2018	675 380,99
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2019	1 052 239,54
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 710 339,14
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	220 948,68

OCENA 7

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
$$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\% = \text{39,53\%}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów

2019 r.

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 970 513,48
Rezerwy na zobowiązania	1 648 806,95
Aktywa razem	11 686 547,64

OCENA 10

2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$ = **0,84**

Dane do obliczenia wskaźnika wypłacalności

2019 r.

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 970 513,48
Rezerwy na zobowiązania	1 648 806,95
Fundusz własny	5 524 418,21

OCENA	8
--------------	----------

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,75%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,80%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	12,86%	5
		1. Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,30	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,21	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,82	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,53%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,84	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			64

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarczyński

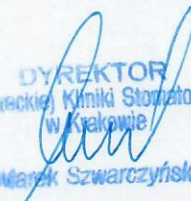
B. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 - 2022

B. I. Przychody - prognoza na lata 2020 - 2022

Rodzaj przychodu		Wykonanie za rok 2019	Prognoza na rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022
A. Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:		19 710 339,14	19 941 000,00	20 223 000,00	20 769 000,00
1. Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ogółem		15 016 475,30	15 157 000,00	15 357 000,00	15 772 000,00
a)	sprzedanych osobom fizycznym	5 357 000,60	5 400 000,00	5 550 000,00	5 830 000,00
b)	sprzedanych Narodowemu Funduszowi Zdrowia	9 319 754,49	9 415 000,00	9 450 000,00	9 550 000,00
c)	sprzedanych innym podmiotom leczniczym	307 959,38	300 000,00	315 000,00	330 000,00
d)	sprzedanych CM UJ w ramach działalności badawczej	5 434,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
e)	sprzedanych innym	26 326,83	30 000,00	30 000,00	50 000,00
2. Dotacja od CM UJ na dydaktykę kliniczną		1 073 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00
3. Przychody od NFZ na wynagrodzenia pielęgniarzek		211 287,18	220 000,00	220 000,00	230 000,00
4. Przychody z tytułu umów o prowadzenie staży podyplomowych		526 281,66	560 000,00	580 000,00	600 000,00
5. Przychody z tytułu umów o prowadzenie rezydentur		2 843 912,74	3 240 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
6. Przychody z tytułu sporządzenia opinii medycznych		2 400,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
7. Przychody z badań naukowych prowadzonych przez CM UJ na bazie Kliniki		3 860,16	6 000,00	6 000,00	6 000,00
8. Usługi hotelowe		28 990,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
9. Odpisy i kopie dokumentacji		1 693,08	2 000,00	2 000,00	2 000,00
10. Pozostałe przychody		2 439,02	2 000,00	4 000,00	5 000,00
B. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		220 948,68	235 000,00	235 000,00	250 000,00
C. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		319 260,39	269 000,00	251 000,00	259 000,00
1. Przychody z wynajmu		53 793,74	56 000,00	56 000,00	59 000,00
2. Przychody z tyt. amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie		214 512,50	160 000,00	140 000,00	130 000,00
3. Pozostałe przychody		50 954,15	53 000,00	55 000,00	70 000,00
D. Przychody finansowe		11 476,03	10 000,00	11 000,00	12 000,00
PRZYCHODY RAZEM (A + B + C + D):		20 262 024,24	20 455 000,00	20 720 000,00	21 290 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Fecica


DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarczyński

B. II. Koszty - prognoza na lata 2020 - 2022

Grupy kosztów	Wykonanie za rok 2019	Prognoza na rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022
A. Koszty rodzajowe, w tym:	18 301 978,78	19 897 000,00	20 207 000,00	20 600 000,00
1. Zużycie materiałów i energii	2 370 668,42	2 581 000,00	2 700 000,00	2 850 000,00
2. Usługi obce	3 607 945,24	4 058 000,00	4 100 000,00	4 200 000,00
3. Podatki i opłaty	137 134,94	169 000,00	170 000,00	180 000,00
4. Wynagrodzenia	9 365 450,06	9 970 000,00	10 000 000,00	10 150 000,00
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2 018 548,43	2 250 000,00	2 350 000,00	2 380 000,00
6. Reprezentacja i reklama	3 103,49	4 000,00	4 000,00	4 000,00
7. Podróże służbowe	9 295,96	10 000,00	13 000,00	14 000,00
8. Pozostałe koszty	26 665,26	35 000,00	40 000,00	42 000,00
9. Amortyzacja	763 166,98	820 000,00	830 000,00	780 000,00
B. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	219 440,48	233 000,00	250 000,00	255 000,00
C. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	351 882,82	170 000,00	225 000,00	230 000,00
D. Koszty finansowe	634,46	5 000,00	8 000,00	5 000,00
KOSZTY RAZEM (A +B + C+D)	18 873 936,54	20 305 000,00	20 690 000,00	21 090 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica


DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szwarczyński

B. III. Wynik finansowy - prognoza na lata 2020 - 2022

WYSZCZEGÓLNIENIE		Wykonanie za rok 2019	Prognoza na rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży netto	19 931 287,82	20 176 000,00	20 458 000,00	21 019 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 710 339,14	19 941 000,00	20 223 000,00	20 769 000,00
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	220 948,68	235 000,00	235 000,00	250 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 521 419,26	20 130 000,00	20 457 000,00	20 855 000,00
I	Koszty rodzajowe (skorygowane o zmianę stanu produktów)	18 301 978,78	19 897 000,00	20 207 000,00	20 600 000,00
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	219 440,48	233 000,00	250 000,00	255 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 409 868,56	46 000,00	1 000,00	164 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	319 260,39	269 000,00	251 000,00	259 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	351 882,82	170 000,00	225 000,00	230 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 377 246,13	145 000,00	27 000,00	193 000,00
G.	Przychody finansowe	11 476,03	10 000,00	11 000,00	12 000,00
H.	Koszty finansowe	634,46	5 000,00	8 000,00	5 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 388 087,70	150 000,00	30 000,00	200 000,00
J.	Podatek dochodowy	21 654,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 366 433,70	120 000,00	0,00	170 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Fecica


DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarczyński

B. IV. AKTYWA - prognoza na lata 2020 - 2022

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na 31.12.2019	Prognoza na 31.12.2020	Prognoza na 31.12.2021	Prognoza na 31.12.2022
A.	Aktywa trwałe	6 211 793,81	7 834 000,00	7 055 000,00	6 052 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 387,65	4 000,00	5 000,00	2 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 050 358,28	7 700 000,00	7 000 000,00	6 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	152 047,88	130 000,00	50 000,00	50 000,00
B.	Aktywa obrotowe	5 474 753,83	2 666 000,00	2 995 000,00	3 730 000,00
I.	Zapasy	371 428,61	380 000,00	400 000,00	410 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 650 213,92	1 115 000,00	1 225 000,00	1 350 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług	1 331 403,77	920 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
-	do 12 miesięcy	1 331 403,77	920 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	178 484,03	55 000,00	65 000,00	70 000,00
c)	inne	140 326,12	140 000,00	160 000,00	180 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 285 484,17	1 011 000,00	1 210 000,00	1 810 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 285 484,17	1 011 000,00	1 210 000,00	1 810 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 285 484,17	1 011 000,00	1 210 000,00	1 810 000,00
-	środki pieniężne w kasie i narachunkach	11 557,59	11 000,00	10 000,00	10 000,00
-	inne środki pieniężne	3 273 926,58	1 000 000,00	1 200 000,00	1 800 000,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167 627,13	160 000,00	160 000,00	160 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM (A +B)		11 686 547,64	10 500 000,00	10 050 000,00	9 782 000,00

uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
 uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarczyński

B.V. PASYWA - prognoza na lata 2020 - 2022

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na 31.12.2019	Prognoza na 31.12.2020	Prognoza na 31.12.2021	Prognoza na 31.12.2022
A.	Kapitał (fundusz własny)	5 524 418,21	5 644 270,44	5 644 270,44	5 814 270,44
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 745 147,77	13 745 000,00	13 745 000,00	13 745 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 587 163,26	-8 220 729,56	-8 100 729,56	-8 100 729,56
VI.	Zysk (strata) netto	1 366 433,70	120 000,00	0,00	170 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 162 129,43	4 855 729,56	4 405 729,56	3 967 729,56
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 648 806,95	700 000,00	700 000,00	700 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	648 806,95	700 000,00	700 000,00	700 000,00
-	długoterminowa	524 774,20	560 000,00	550 000,00	550 000,00
-	krótkoterminowa	124 032,75	140 000,00	150 000,00	150 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
-	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
-	krótkoterminowa	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
-	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 970 513,48	2 855 729,56	2 755 729,56	2 667 729,56
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 818 189,79	2 615 729,56	2 510 729,56	2 417 729,56
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności:	1 052 239,54	1 000 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00
-	do 12 miesięcy	1 052 239,54	1 000 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	29 400,00	15 000,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 321 670,02	1 100 000,00	900 000,00	800 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	382 032,67	430 000,00	460 000,00	490 000,00
i)	inne	32 847,56	70 729,56	100 729,56	77 729,56
4.	Fundusze specjalne	152 323,69	240 000,00	245 000,00	250 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 542 809,00	1 300 000,00	950 000,00	600 000,00
PASYWA RAZEM (A + B)		11 686 547,64	10 500 000,00	10 050 000,00	9 782 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarzczynski

B. VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza na lata 2020 - 2022

SP ZOZ Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
31-155 Kraków, ul. Montelupich 4
tel. 12 424 54 24, fax 12 424 54 90
NIP 675-12-19-110 REGON 357070478

1. Wskaźniki zyskowności

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}} = \begin{matrix} \text{2020} & \text{2021} & \text{2022} \\ \hline 0,59\% & 0,00\% & 0,80\% \end{matrix}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności netto

	2020	2021	2022
wynik netto	120 000,00	0,00	170 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 941 000,00	20 223 000,00	20 769 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	235 000,00	235 000,00	250 000,00
pozostałe przychody operacyjne	269 000,00	251 000,00	259 000,00
przychody finansowe	10 000,00	11 000,00	12 000,00

OCENA	2020	2021	2022
	3	3	3

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}} = \begin{matrix} \text{2020} & \text{2021} & \text{2022} \\ \hline 0,71\% & 0,13\% & 0,91\% \end{matrix}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej

	2020	2021	2022
wynik z działalności operacyjnej	145 000,00	27 000,00	193 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 941 000,00	20 223 000,00	20 769 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	235 000,00	235 000,00	250 000,00
pozostałe przychody operacyjne	269 000,00	251 000,00	259 000,00

OCENA	2020	2021	2022
	3	3	3

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{(\text{stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego} + \text{stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego})/2} = \begin{matrix} \text{2020} & \text{2021} & \text{2022} \\ \hline 1,08\% & 0,00\% & 1,71\% \end{matrix}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności aktywów

	2020	2021	2022
wynik netto	120 000,00	0,00	170 000,00
stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	11 686 547,64	10 500 000,00	10 050 000,00
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	10 500 000,00	10 050 000,00	9 782 000,00

OCENA	2020	2021	2022
	3	3	3

Z. Wskaźniki płynności

NIP 675-12-19-110 REGON 1457070478

1) wskaźnik bieżącej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

2020	2021	2022
0,84	0,98	1,27
OCENA	4	4
	4	8

Dane do obliczenia wskaźnika bieżącej płynności

	2020	2021	2022
aktywa obrotowe	2 666 000,00	2 995 000,00	3 730 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	160 000,00	160 000,00	160 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	2 855 729,56	2 755 729,56	2 667 729,56
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	140 000,00	150 000,00	150 000,00

2) wskaźnik szybkiej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

2020	2021	2022
0,71	0,84	1,12
OCENA	8	8
	8	13

Dane do obliczenia wskaźnika szybkiej płynności

	2020	2021	2022
aktywa obrotowe	2 666 000,00	2 995 000,00	3 730 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	160 000,00	160 000,00	160 000,00
zapasy	380 000,00	400 000,00	410 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	2 855 729,56	2 755 729,56	2 667 729,56
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	140 000,00	150 000,00	150 000,00

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$= \frac{\text{(należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)} / 2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

2020	2021	2022
20,36	17,13	18,23
OCENA	3	3

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji należności

	2020	2021	2022
należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 331 403,77	920 000,00	1 000 000,00
należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	920 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 941 000,00	20 223 000,00	20 769 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	235 000,00	235 000,00	250 000,00

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$= \frac{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)} / 2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

2020	2021	2022
18,56	18,29	18,23
OCENA	7	7

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji zobowiązań

	2020	2021	2022
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku	1 052 239,54	1 000 000,00	1 050 000,00
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku	1 000 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	19 941 000,00	20 223 000,00	20 769 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	235 000,00	235 000,00	250 000,00

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$= \frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

2020	2021	2022
33,86%	34,39%	34,43%
OCENA	10	10

Dane do obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów

	2020	2021	2022
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 855 729,56	2 755 729,56	2 667 729,56
Rezerwy na zobowiązania	700 000,00	700 000,00	700 000,00
Aktywa razem	10 500 000,00	10 050 000,00	9 782 000,00

2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$ =

	2020	2021	2022
	0,63	0,61	0,58
OCENA	8	8	8

Dane do obliczenia wskaźnika wypłacalności

	2020	2021	2022
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 855 729,56	2 755 729,56	2 667 729,56
Rezerwy na zobowiązania	700 000,00	700 000,00	700 000,00
Fundusz własny	5 644 270,44	5 644 270,44	5 814 270,44

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - prognoza na lata 2020 - 2022

		Prognoza na 2020		Prognoza na 2021		Prognoza na 2022	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	3	0,00%	3	0,80%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,71%	3	0,13%	3	0,91%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,08%	3	0,00%	3	1,71%	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4	0,98	4	1,27	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8	0,84	8	1,12	13
		2. Razem:	12	2. Razem:	12	1. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,36	3	17,13	3	18,23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,56	7	18,29	7	18,23	7
		3. Razem:	10	2. Razem:	10	1. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,86%	10	34,39%	10	34,43%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8	0,61	8	0,58	8
		4. Razem:	18	4. Razem:	18	1. Razem:	18
Łączna wartość punktów:		Rok 2020:	49	Rok 2021:	49	Rok 2022:	58

B.VII. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Kliniki

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie rok 2019 zamknęła zyskiem netto w kwocie 1 366 433,70 zł. (planowany wynik finansowy po korekcie dokonanej w m-cu października 2019r. wynosił 736 000,00 zł). W porównaniu z rokiem 2018 wynik finansowy (zysk) zwiększył się o ponad 185 tys. zł.

Głównym źródłem przychodów Kliniki jest kontrakt z NFZ. W roku 2019 świadczenia wykonane w ramach kontraktu z NFZ stanowiły 62% ogółu przychodów za świadczenia zdrowotne. Łączna wartość zafakturowanych świadczeń wyniosła 9 mln 320 tys. zł i była większa o 888 tys. zł w stosunku do roku 2018. „Niezapłacone nadwykonania” przez NFZ za rok 2019 wyniosły tylko 16 tys. zł. Dla porównania, za rok 2018 kwota ta wynosiła 188 tys. zł. Łącznie, począwszy od roku 2009 wartość niezapłaconych Klinice „nadwykonań”, kwota będąca różnicą pomiędzy wartością wykonanych świadczeń a kwotą zapłaconą za nie, wynosi 2 mln 624 tys. zł. „Niezafakturowana kwota nadwykonań” powodowała co roku zniekształcenie (zaniżenie) wyniku finansowego.

Drugą znaczącą pozycję w przychodach Kliniki stanowią przychody ze świadczeń „pozakoszykowych”, płatnych przez pacjenta. W roku 2019 stanowiły one 32% wszystkich świadczeń zdrowotnych, a ich łączna wartość wyniosła 5 mln 357 tys. zł i była większa o 649 tys. zł w porównaniu z rokiem 2018. Na kolejne lata założono w planach dalszy wzrost wartości tej grupy świadczeń.

Koszty działalności operacyjnej Kliniki wzrosły w roku 2019 w stosunku do roku 2018 o 1 mln 605 tys. zł. Wzrost ten wynika przede wszystkim ze wzrostu kosztów wynagrodzeń (umowy o pracę, umowy zlecenie i o dzieło) o 1 mln 21 tys. zł oraz ujętych w kosztach usług obcych - wynagrodzeń za świadczenia wykonywane w ramach kontraktów lekarskich (wzrost o 335 tys. zł).

Na rok 2020 i lata następne zaplanowano znacznie niższy niż uzyskany w roku 2019 wynik finansowy (na rok 2020 – 150 tys. brutto, na rok 2021 – 30 tys. brutto, na rok 2022 – 200 tys. brutto). Uzasadnieniem tego jest przewidywany wzrost wszystkich grup kosztów, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów materiałów i energii, usług obcych (głównie w zakresie konserwacji i remontów) oraz dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń.

Dużym wyzwaniem finansowym dla Kliniki jest finansowanie ze środków własnych pilnych remontów budynku, stanowiącego własność CM UJ. W roku 2019 za kwotę 159 tys. zł. wyremontowano dach budynku. Na rok 2020 zaplanowano m. in. kolejny etap remontu dachu (125 tys. zł), wymianę okien (45 tys. zł), renowację zabytkowych drzwi wejściowych do budynku (160 tys. zł) oraz malowanie pomieszczeń i korytarzy (150 tys. zł).

Największym wyzwaniem w przyszłości będzie jednak remont elewacji budynku. Bez wsparcia finansowego z zewnątrz Klinika z pewnością nie będzie w stanie zrealizować tego zadania. W związku z tym Dyrekcja postanowiła ubiegać się o dofinansowanie tego przedsięwzięcia przez Społeczny Komitet Odnowy Zabytków Krakowa.

Do ważniejszych zadań inwestycyjnych zrealizowanych przez Klinikę w roku 2019 należy zaliczyć:

- montaż systemu rejestracji czasu pracy i kontroli dostępu - 465 tys. zł,
- modernizacja centrali telefonicznej - 65,5 tys. zł,

- modernizacja instalacji gazów medycznych - 75 tys. zł,
- rozbudowa systemu klimatyzacji - 93 tys. zł,
- zakup sprzętu komputerowego - 43,5 tys. zł,
- zakup 5 unitów stomatologicznych - 335 tys. zł,
- zakup systemu radiowizjografii cyfrowej - 30 tys. zł.

Jako najważniejsze zadanie inwestycyjne na rok 2020 Klinika przewidziała w planie modernizację pomieszczenia Sterylizatorni łącznie z zakupem nowych urządzeń, bowiem sprzęt użytkowany w Klinice od roku 2004 jest mocno wyeksploatowany i przestarzały, często ulega awariom. W roku 2019 na same remonty, przeglądy i konserwacje urządzeń do sterylizacji Klinika wydatkowała ponad 49 tys. zł. Według wstępnej wyceny koszt tego zadania to ponad 3 mln zł. W planie inwestycyjnym na rok 2020 ujęto także m.in. modernizację instalacji sprężonego powietrza (200 tys. zł) oraz zakup kolejnych 5-ciu unitów stomatologicznych (350 tys. zł).

Ambitne założenia planu finansowego i inwestycyjno-remontowego Kliniki na rok 2020 zostały opracowane pod koniec roku 2019. Wtedy też pojawiły się pierwsze wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa SARS-CoV-2. W pierwszych miesiącach roku 2020 wirus rozprzestrzenił się po całym świecie, powodując kryzys społeczno-gospodarczy. Wirus i kryzys przez niego spowodowany dotarł również do Polski i będzie miał z pewnością znaczący, negatywny wpływ na sytuację finansową Kliniki w roku 2020 i być może w kolejnych latach.

Pierwsze 2,5 miesiąca roku 2020 rokowały wykonanie planów Kliniki na założonym poziomie: stały, wysoki poziom ilości świadczeń zdrowotnych, gwarantowały stabilną sytuację finansową Kliniki, z możliwością inwestowania w potencjał ludzki i infrastrukturę, co częściowo zostało zapoczątkowane w końcu 2019r. Jednakże w połowie marca 2020 roku nastąpiło załamanie na rynku usług stomatologicznych: doniesienia medialne na temat sytuacji epidemiologicznej w Europie, wydanie przez Ministerstwa Zdrowia zaleceń ograniczające działalność w zakresie usług zdrowotnych do przypadków nagłych, strach pracowników i pacjentów przed ewentualnym zakażeniem, zawieszenie działalności dydaktycznej na terenie Kliniki, spowodowały spadek ilości wykonywanych świadczeń do poziomu 3% z okresu poprzedzającego.

Ponadto w drugiej połowie marca przerwany praktycznie został łańcuch dostaw środków ochrony osobistej. Posiadany zapas środków ochrony osobistej szybko się wyczerpał, a jednocześnie nie było możliwości jego bieżącego uzupełnienia, nawet na wolnym rynku. Dodatkowo bardzo mocno zwyżkowały ceny jednostkowe tychże środków, co spowodowało znaczący wzrost kosztów udzielanych świadczeń, średnio 100 zł na świadczenie. Mimo ogólnych zapowiedzi, dla stomatologii nie zaproponowano żadnych instrumentów finansowych, ochronnych czy wspierających ten rynek pracy i usług. Jedynie dostępne rozwiązanie to na wniosek świadczeniodawcy, NFZ może wypłacić ryczałt w wysokości 1/12 wartości zawartej umowy z NFZ, co miesiąc do końca czerwca 2020r., pod warunkiem wykonania świadczeń za tę kwotę do końca roku.

Z doświadczeń własnych Kliniki, można postawić już dzisiaj tezę, że jednomiesięczny przestój można byłoby nadrobić do końca roku kalendarzowego, jak oczekuje to MZ i NFZ, ale każdy następny dzień przestoju Klinika nie jest w stanie nadrobić i trzeba będzie w konsekwencji zwrócić wypłacone, w celu zachowania miejsc pracy i gotowości do jej świadczenia pieniądze do NFZ, co niewątpliwie spowoduje utratę płynności finansowej

Kliniki. Stąd, ze względu na specyfikę działalności oraz liczne administracyjne ograniczenia, Dyrekcja przewiduje w roku 2020 drastyczne zmniejszenie przychodów z tytułu świadczeń zdrowotnych, zarówno refundowanych przez NFZ, jak i płatnych przez pacjenta. Plan finansowy przyjęty zatem na rok 2020 będzie wymagał korekt, zarówno w zakresie przychodów, jak i kosztów, które trudno na dzień przygotowywania tej prognozy ocenić wiarygodnie. Realnie oceniając można stwierdzić, że realizacja najdroższej i obecnie najważniejszej dla Kliniki inwestycji – modernizacja Sterylizatorni, bez wsparcia finansowego z zewnątrz będzie niemożliwa do zrealizowania.

Na dzień sporządzenia tych informacji nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących wpływu obecnej sytuacji na Klinikę. Ewentualny wpływ zostanie oszacowany za kilka miesięcy i uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020 oraz zaprezentowany na jesiennym posiedzeniu Rady Społecznej.

Przy utrzymaniu się dotychczasowej koniunktury na świadczenia stomatologiczne, wysokich kosztach wytworzenia – środki indywidualnej ochrony, aktualnie obowiązujących rozwiązaniach w zakresie wyceny i rozliczania świadczeń z NFZ, Klinice z końcem roku 2020 może grozić utrata płynności i zapaść finansowa.

Wstrzymane zostały wszelkie zaplanowane działania inwestycyjno – remontowe poza niezbędnym dla utrzymania ciągłości funkcji i wynikającymi z prawa, przeglądy. Zwłaszcza, że możliwe jest w tym roku wydanie przez Sąd wyroku w sprawie błędu w sztuce lekarskiej, sprawa z 2014r.

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna jako podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorstwem nie ma możliwości skorzystania z żadnego z antykryzysowych programów rządowych w celu ochrony miejsc pracy.

Dla ratowania sytuacji finansowej, opierając się na prognozach dotyczących rozwoju epidemii w kraju podjęto rozmowy ze wszystkimi pracownikami, z organizacją związkową, w celu obniżenia kosztów osobowych prowadzonej działalności w sytuacji faktycznego przestoju od dnia 16 marca br. Wszystkim pracownikom przedstawiono Porozumienia zmniejszające wymiar zatrudnienia o 0,4 – 0,2 etatu na 2 miesiące, począwszy od 1 maja br., zależnie od wymiaru czasu pracy wynikającego z zawartej umowy, obniżenie o 0,4 dotyczyło całego etatu. W zdecydowanej większości z uwagi na zrozumienie sytuacji porozumienia zostały zawarte.

Ponadto Dyrekcja Kliniki opracowała nowe standardy organizacji pracy i zasady przyjmowania pacjentów w warunkach epidemii.

Wysłane zostały do Ministerstwa Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia pisma w sprawie większej elastyczności i nowych rozwiązań w zakresie rozliczania świadczeń w rodzaju stomatologia, ale pozostają obecnie nie rozpatrzone, bowiem jak określił to Vice-Minister Zdrowia, stomatologia nie jest obecnie priorytetem – wypowiedź z wywiadu.

W obecnej sytuacji przyszłość finansowa w bliskiej i dalszej perspektywie jest bardzo niepewna, część pracowników, zwłaszcza pracowników uczelni nie wykazuje żadnej motywacji do świadczenia pracy w obecnej sytuacji epidemiologicznej, co stanowi sytuację patową jeśli idzie odbudowywanie strony przychodowej budżetu Kliniki.

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szewczyński