

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 2020

- A. Sprawozdanie finansowe za rok 2020
 - I. Rachunek zysków i strat
 - II. Aktywa
 - III. Pasywa
 - IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2020
 - 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 2021 – 2023
 - I. Przychody – prognoza na lata 2021 – 2023
 - II. Koszty – prognoza na lata 2021 – 2023
 - III. Wynik finansowy – prognoza na lata 2021 – 2023
 - IV. Aktywa – prognoza na lata 2021 – 2023
 - V. Pasywa – prognoza na lata 2021 – 2023
 - VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza na lata 2020 – 2023
 - 1. Wskaźniki zyskowności
 - 2. Wskaźniki płynności
 - 3. Wskaźniki efektywności
 - 4. Wskaźniki zadłużenia
 - 5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2021 – 2023
 - VII. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Kliniki

Kraków, 29.06.2021

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szwarczyński

(pieczęć jednostki)

713 Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
ul. 155 Kraków, ul. Montelupich 4
tel 12 424 54 24, fax 12 424 54 90
NIP 675-12-19.110 REGON 357070478

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(wariant porównawczy)

Wiersz	WYSZCZEGÓLNIENIE	2019 r.	2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 088 385,09	18 025 173,80
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 710 339,14	17 594 839,61
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	157 097,27	215 337,89
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	220 948,68	214 996,30
B	Koszty działalności operacyjnej	18 678 516,53	18 751 735,99
I	Amortyzacja	763 166,98	799 408,78
II	Zużycie materiałów i energii	2 370 722,42	2 346 615,65
III	Usługi obce	3 666 909,12	3 609 382,14
IV	Podatki i opłaty, w tym:	137 134,94	140 408,26
	- podatek akcyzowy		
		0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	9 365 450,06	9 405 081,15
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 112 073,62	2 199 696,69
	- emerytalne		
		889 065,76	879 784,19
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	43 618,91	36 789,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	219 440,48	214 354,32
C	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	1 409 868,56	-726 562,19
D	Pozostałe przychody operacyjne	309 210,39	381 825,57
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	179 283,81	125 350,26
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 374,73	4 490,93
IV	Inne przychody operacyjne	128 551,85	251 984,38
E	Pozostałe koszty operacyjne	341 832,82	254 226,29
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	57 973,01	12 570,01
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 905,00	20 327,00
III	Inne koszty operacyjne	275 954,81	221 329,28
F	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 377 246,13	-598 962,91
G	Przychody finansowe	11 476,03	5 104,61
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	11 476,03	5 104,61
	- 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	634,46	16,05
I	Odsetki, w tym:	634,46	0,00
	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	16,05
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 388 087,70	-593 874,35
J	Podatek dochodowy	21 654,00	23 293,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 366 433,70	-617 167,35

Kraków, 21.06.2021

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy


(podpis osoby sporządzającej)

REKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie


Marek Szwareczyński
(podpis kierownika jednostki)

BILANS
 sporządzony na dzień 31.12.2020
AKTYWA

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2020
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	6 211 793,81	5 809 910,58
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	9 387,65	69 629,51
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	9 387,65	69 629,51
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 050 358,28	5 544 099,98
A.II.1	Środki trwałe	5 585 358,28	5 524 299,98
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	744 313,87	1 102 337,70
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	382 960,91	296 745,48
A.II.1.d	środki transportu	0,00	0,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 458 083,50	4 125 216,80
A.II.2	Środki trwałe w budowie	465 000,00	19 800,00
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	152 047,88	196 181,09
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	152 047,88	196 181,09
B.	Aktywa obrotowe	5 474 753,83	6 857 099,12
B.I.	Zapasy	371 428,61	516 465,56
B.I.1	Materiały	370 931,82	516 116,77
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	496,79	348,79
B.I.5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 650 213,92	1 174 148,61
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	1 650 213,92	1 174 148,61
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 331 403,77	988 031,12
	- do 12 miesięcy	1 331 403,77	988 031,12
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 425,73	3 889,39
B.II.3.c	inne	314 384,42	182 228,10
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 285 484,17	4 914 176,74
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 285 484,17	4 914 176,74
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	3 285 484,17	4 914 176,74
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 557,59	9 589,72
	- inne środki pieniężne	3 273 926,58	4 904 587,02
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167 627,13	252 308,21
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		11 686 547,64	12 667 009,70

Kraków, 21.06.2021

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

mar Małg (podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szewczyński
(podpis kierownika jednostki)

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2020
PASYWA

SZPZOZ Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej w Krakowie
31-155 Kraków, ul. Montelupich 4
tel. 12 424 54 24, fax 12 424 54 90
NIP 675-12-10-110 REGON 357070478

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2020
1	2	3	4
A	Kapitał (fundusz) własny	5 524 418,21	4 594 507,75
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	-9 587 163,26	-8 533 472,67
A.VI.	Zysk (strata) netto	1 366 433,70	-617 167,35
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 162 129,43	8 072 501,95
B.I	Rezerwy na zobowiązania	1 648 806,95	2 076 707,73
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	648 806,95	1 076 707,73
	- długoterminowa	524 774,20	517 942,29
	- krótkoterminowa	124 032,75	558 765,44
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	2 941 113,48	2 767 055,64
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	2 788 789,79	2 598 291,95
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:	1 052 239,54	648 573,61
	- do 12 miesięcy	1 043 967,79	642 226,61
	- powyżej 12 miesięcy	8 271,75	6 347,00
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
B.III.3.f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.3.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	639 835,03	538 531,51
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	382 032,67	383 860,67
B.III.3.i	inne	714 682,55	1 027 326,16
B.III.4	Fundusze specjalne	152 323,69	168 763,69
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 572 209,00	3 228 738,58
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 572 209,00	3 228 738,58
	- długoterminowe	1 325 695,58	1 136 512,04
	- krótkoterminowe	246 513,42	2 092 226,54
	PASYWA RAZEM	11 686 547,64	12 667 009,70

Kraków, 21.06.2021

Szpital Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej w Krakowie
Główny Księgowy


Małgorzata Fecica
(podpis osoby sporządzającej)

Szpital Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie


Marek Szwarczyński
(podpis kierownika jednostki)

A. IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2020 (obliczone na podstawie sprawozdania finansowego)

1. Wskaźniki zyskowności

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}} = \boxed{-3,39\%}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności netto

2020 r.

wynik netto	-617 167,35
przychody netto ze sprzedaży produktów	17 594 839,61
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	214 996,30
pozostałe przychody operacyjne	381 825,57
przychody finansowe	5 104,61

OCENA 0

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}} = \boxed{-3,29\%}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej

2020 r.

wynik z działalności operacyjnej	-598 962,91
przychody netto ze sprzedaży produktów	17 594 839,61
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	214 996,30
pozostałe przychody operacyjne	381 825,57

OCENA 0

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{(\text{stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego} + \text{stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego})/2} = \boxed{-5,07\%}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności aktywów

2020 r.

wynik netto	-617 167,35
stan aktywów na koniec 2019	11 686 547,64
Stan aktywów na koniec 2020	12 667 009,70

OCENA 0

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = 1,53$$

Dane do obliczenia wskaźnika bieżącej płynności

2020 r.

aktywa obrotowe	6 857 099,12
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	252 308,21
zobowiązania krótkoterminowe	2 767 055,64
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 558 765,44

OCENA 12

2) wskaźnik szybkiej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = 1,41$$

Dane do obliczenia wskaźnika szybkiej płynności

2020 r.

aktywa obrotowe	6 857 099,12
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	252 308,21
zapasy	516 465,56
zobowiązania krótkoterminowe	2 767 055,64
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	6 347,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 558 765,44

OCENA 13

2) wskaźnik wypłacalności

$$= \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} =$$

1,05

Dane do obliczenia wskaźnika wypłacalności

2020 r.

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 767 055,64
Rezerwy na zobowiązania	2 076 707,73
Fundusz własny	4 594 507,75

OCENA

6

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,39%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,29%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,07%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,53	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,41	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,77	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,43	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,45%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,05	6
		4. Razem:	14
Łączna wartość punktów			49

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szwarezyński

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =
$$\frac{\text{(należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)}}{2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}} = \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 = **23,77**

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji należności

2020 r.

należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2019	1 331 403,77
należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2020	988 031,12
przychody netto ze sprzedaży produktów	17 594 839,61
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	214 996,30

OCENA **3**

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =
$$\frac{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)}}{2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}} = \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 = **17,43**

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji zobowiązań

2020 r.

zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2019	1 052 239,54
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2020	648 573,61
przychody netto ze sprzedaży produktów	17 594 839,61
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	214 996,30

OCENA **7**

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
$$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{100\% \times \text{Aktywa razem}} = \text{41,45\%}$$

Dane do obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów

2020 r.

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 767 055,64
Rezerwy na zobowiązania	2 076 707,73
Aktywa razem	11 686 547,64

OCENA **8**

B. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 - 2023

B. I. Przychody - prognoza na lata 2021 - 2023

Rodzaj przychodu		Wykonanie za rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022	Prognoza na rok 2023
A. Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:		17 594 839,61	21 777 000,00	22 883 000,00	23 528 000,00
1. Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ogółem		12 487 844,46	15 697 000,00	16 120 000,00	16 550 000,00
a)	sprzedanych osobom fizycznym	4 903 509,72	5 600 000,00	5 800 000,00	6 000 000,00
b)	sprzedanych Narodowemu Funduszowi Zdrowia	7 444 820,38	9 815 000,00	10 000 000,00	10 200 000,00
c)	sprzedanych innym podmiotom leczniczym	121 324,90	245 000,00	280 000,00	300 000,00
d)	sprzedanych CM UJ w ramach działalności badawczej	7 124,00	15 000,00	10 000,00	10 000,00
e)	sprzedanych innym	11 065,46	22 000,00	30 000,00	40 000,00
2. Dotacja od CM UJ na dydaktykę kliniczną		802 534,62	720 000,00	720 000,00	720 000,00
3. Przychody od NFZ na wynagrodzenia pielęgniarek i innych pracowników medycznych		216 216,24	220 000,00	500 000,00	520 000,00
4. Przychody z tytułu umów o prowadzenie staży podyplomowych		557 484,51	730 000,00	780 000,00	810 000,00
5. Przychody z tytułu umów o prowadzenie rezydentur		3 515 971,26	3 820 000,00	4 100 000,00	4 200 000,00
6. Przychody od MUW na wynagrodzenia kierowników specjalizacji		0,00	310 000,00	350 000,00	370 000,00
7. Przychody z tytułu sporządzenia opinii medycznych		0,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
8. Przychody z badań naukowych prowadzonych przez CM UJ na bazie Kliniki		4 191,81	6 000,00	6 000,00	6 000,00
9. Usługi hotelowe		6 200,00	0,00	0,00	0,00
10. Przychody z wynajmu (do roku 2020 - zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych)		0,00	30 000,00	45 000,00	50 000,00
11. Pozostałe przychody		4 396,71	242 000,00	260 000,00	300 000,00
B. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		214 996,30	2 000,00	3 000,00	4 000,00
C. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		402 039,05	281 000,00	275 000,00	273 000,00
1. Przychody z wynajmu (od 2021 - zaliczone do przychodów ze sprzedaży produktów)		22 218,78	0,00	0,00	0,00
2. Przychody z tyt. amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie		168 468,45	130 000,00	125 000,00	113 000,00
3. Pozostałe przychody		211 351,82	151 000,00	150 000,00	160 000,00
D. Przychody finansowe		5 104,61	2 000,00	7 000,00	8 000,00
PRZYCHODY RAZEM (A + B + C + D):		18 216 979,57	22 062 000,00	23 168 000,00	23 813 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy


 mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie



 Marek Szwarczyński

B. II. Koszty - prognoza na lata 2021 - 2023

Grupy kosztów	Wykonanie za rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022	Prognoza na rok 2023
A. Koszty rodzajowe, w tym:	18 322 043,78	21 280 000,00	22 490 000,00	23 055 000,00
1. Zużycie materiałów i energii	2 346 615,65	2 664 000,00	3 000 000,00	3 200 000,00
2. Usługi obce	3 480 418,45	4 514 000,00	4 700 000,00	4 800 000,00
3. Podatki i opłaty	140 408,26	179 000,00	190 000,00	200 000,00
4. Wynagrodzenia	9 405 081,15	10 646 000,00	11 200 000,00	11 400 000,00
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2 113 173,09	2 343 000,00	2 450 000,00	2 500 000,00
6. Pozostałe koszty	36 938,40	44 000,00	50 000,00	55 000,00
7. Amortyzacja	799 408,78	890 000,00	900 000,00	900 000,00
B. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	214 354,32	2 000,00	3 000,00	3 000,00
C. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	274 439,77	180 000,00	250 000,00	250 000,00
D. Koszty finansowe	16,05	0,00	25 000,00	5 000,00
KOSZTY RAZEM (A + B + C+D)	18 810 853,92	21 462 000,00	22 768 000,00	23 313 000,00

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 2021 - 2023

WYSZCZEGÓLNIENIE		Wykonanie za rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022	Prognoza na rok 2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży netto	17 809 835,91	21 779 000,00	22 886 000,00	23 532 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 594 839,61	21 777 000,00	22 883 000,00	23 528 000,00
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	214 996,30	2 000,00	3 000,00	4 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 536 398,10	21 282 000,00	22 493 000,00	23 058 000,00
I	Koszty rodzajowe (skorygowane o zmianę stanu produktów)	18 322 043,78	21 280 000,00	22 490 000,00	23 055 000,00
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	214 354,32	2 000,00	3 000,00	3 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-726 562,19	497 000,00	393 000,00	474 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	402 039,05	281 000,00	275 000,00	273 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	274 439,77	180 000,00	250 000,00	250 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-598 962,91	598 000,00	418 000,00	497 000,00
G.	Przychody finansowe	5 104,61	2 000,00	7 000,00	8 000,00
H.	Koszty finansowe	16,05	0,00	25 000,00	5 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-593 874,35	600 000,00	400 000,00	500 000,00
J.	Podatek dochodowy	23 293,00	25 000,00	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)	-617 167,35	575 000,00	370 000,00	470 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Focica

DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie


 Marek Szwarczyński

B. IV. AKTYWA - prognoza na lata 2021 - 2023

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na 31.12.2020	Prognoza na 31.12.2021	Prognoza na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe	5 809 910,58	5 120 000,00	5 070 000,00	5 050 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	69 629,51	40 000,00	20 000,00	20 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 544 099,98	4 950 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
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	196 181,09	130 000,00	50 000,00	30 000,00
B.	Aktywa obrotowe	6 857 099,12	4 380 000,00	4 930 000,00	5 250 000,00
I.	Zapasy	516 465,56	530 000,00	540 000,00	550 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 174 148,61	1 225 000,00	1 345 000,00	1 450 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług	988 031,12	1 000 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
-	do 12 miesięcy	988 031,12	1 000 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 889,39	5 000,00	5 000,00	5 000,00
c)	inne	182 228,10	220 000,00	240 000,00	245 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 914 176,74	2 410 000,00	2 810 000,00	3 010 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 914 176,74	2 410 000,00	2 810 000,00	3 010 000,00
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	4 914 176,74	2 410 000,00	2 810 000,00	3 010 000,00
-	środki pieniężne w kasie i narachunkach	9 589,72	10 000,00	10 000,00	10 000,00
-	inne środki pieniężne	4 904 587,02	2 400 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00
-	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	252 308,21	215 000,00	235 000,00	240 000,00
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)		12 667 009,70	9 500 000,00	10 000 000,00	10 300 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 mgr Małgorzata Fecica


DYREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarczyński

B.V. PASYWA - prognoza na lata 2021 - 2023

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na 31.12.2020	Prognoza na 31.12.2021	Prognoza na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023
A.	Kapitał (fundusz własny)	4 594 507,75	5 169 359,98	5 539 359,98	6 009 359,98
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	-8 533 472,67	-9 150 640,02	-8 575 640,02	-8 205 640,02
VI.	Zysk (strata) netto	-617 167,35	575 000,00	370 000,00	470 000,00
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	8 072 501,95	4 330 640,02	4 460 640,02	4 290 640,02
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 076 707,73	1 110 000,00	1 150 000,00	1 160 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 076 707,73	1 110 000,00	1 150 000,00	1 160 000,00
-	długoterminowa	517 942,29	560 000,00	580 000,00	585 000,00
-	krótkoterminowa	558 765,44	550 000,00	570 000,00	575 000,00
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	2 767 055,64	2 265 640,02	2 770 640,02	2 830 640,02
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	2 598 291,95	2 020 000,00	2 490 000,00	2 540 000,00
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:	648 573,61	720 000,00	1 040 000,00	1 050 000,00
-	do 12 miesięcy	642 226,61	720 000,00	1 040 000,00	1 050 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	6 347,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	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	538 531,51	600 000,00	670 000,00	700 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	383 860,67	480 000,00	580 000,00	590 000,00
i)	inne	1 027 326,16	220 000,00	200 000,00	200 000,00
4.	Fundusze specjalne	168 763,69	245 640,02	280 640,02	290 640,02
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 228 738,58	955 000,00	540 000,00	300 000,00
PASYWA RAZEM (A +B)		12 667 009,70	9 500 000,00	10 000 000,00	10 300 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
 Główny Księgowy

 Małgorzata Fecica

DIREKTOR
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
 w Krakowie

 Marek Szwarczyński

B. VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza na lata 2021 - 2023

1. Wskaźniki zyskowności

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

2021	2022	2023
2,61%	1,60%	1,97%

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności netto

	2021	2022	2023
wynik netto	575 000,00	370 000,00	470 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	21 777 000,00	22 883 000,00	23 528 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	3 000,00	4 000,00
pozostałe przychody operacyjne	281 000,00	275 000,00	273 000,00
przychody finansowe	2 000,00	7 000,00	8 000,00

OCENA	4	3	3
-------	---	---	---

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

2021	2022	2023
2,71%	1,80%	2,09%

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej

	2021	2022	2023
wynik z działalności operacyjnej	598 000,00	418 000,00	497 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	21 777 000,00	22 883 000,00	23 528 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	3 000,00	4 000,00
pozostałe przychody operacyjne	281 000,00	275 000,00	273 000,00

OCENA	3	3	3
-------	---	---	---

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

2021	2022	2023
5,19%	3,79%	4,63%

Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności aktywów

	2021	2022	2023
wynik netto	575 000,00	370 000,00	470 000,00
stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 667 009,70	9 500 000,00	10 000 000,00
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	9 500 000,00	10 000 000,00	10 300 000,00

OCENA	5	4	5
-------	---	---	---

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności

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

	2021	2022	2023
	1,48	1,41	1,47
OCENA	8	8	8

Dane do obliczenia wskaźnika bieżącej płynności

	2021	2022	2023
aktywa obrotowe	4 380 000,00	4 930 000,00	5 250 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	215 000,00	235 000,00	240 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	2 265 640,02	2 770 640,02	2 830 640,02
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	550 000,00	570 000,00	575 000,00

2) wskaźnik szybkiej płynności

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

	2021	2022	2023
	1,29	1,24	1,31
OCENA	13	13	13

Dane do obliczenia wskaźnika szybkiej płynności

	2021	2022	2023
aktywa obrotowe	4 380 000,00	4 930 000,00	5 250 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	215 000,00	235 000,00	240 000,00
zapasy	530 000,00	540 000,00	550 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	2 265 640,02	2 770 640,02	2 830 640,02
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	550 000,00	570 000,00	575 000,00

3. Wskaźniki efektywności

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

	2021	2022	2023
	16,66	16,75	17,84
OCENA	3	3	3

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji należności

	2021	2022	2023
należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	988 031,12	1 000 000,00	1 100 000,00
należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 000 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	21 777 000,00	22 883 000,00	23 528 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	3 000,00	4 000,00

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

	2021	2022	2023
	11,47	14,03	16,21
OCENA	7	7	7

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji zobowiązań

	2021	2022	2023
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku	648 573,61	720 000,00	1 040 000,00
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku	720 000,00	1 040 000,00	1 050 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	21 777 000,00	22 883 000,00	23 528 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	3 000,00	4 000,00

4. Wskaźniki zadłużenia

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

	2021	2022	2023
	35,53%	39,21%	38,74%
OCENA	10	10	10

Dane do obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów

	2021	2022	2023
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 265 640,02	2 770 640,02	2 830 640,02
Rezerwy na zobowiązania	1 110 000,00	1 150 000,00	1 160 000,00
Aktywa razem	9 500 000,00	10 000 000,00	10 300 000,00

2) wskaźnik wypłacalności

$$= \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} =$$

	2021	2022	2023
	0,65	0,71	0,66
OCENA	8	8	8

Dane do obliczenia wskaźnika wypłacalności

	2021	2022	2023
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 265 640,02	2 770 640,02	2 830 640,02
Rezerwy na zobowiązania	1 110 000,00	1 150 000,00	1 160 000,00
Fundusz własny	5 169 359,98	5 539 359,98	6 009 359,98

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - prognoza na lata 2021 - 2023

Grupa	Wskaźniki	Prognoza na 2021		Prognoza na 2022		Prognoza na 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,61%	4	1,60%	3	1,97%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,71%	3	1,80%	3	2,09%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,19%	5	3,79%	4	4,63%	5
		1. Razem:	12	1. Razem:	10	1. Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,48	8	1,41	8	1,47	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,29	13	1,24	13	1,31	13
		2. Razem:	21	2. Razem:	21	1. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,66	3	16,75	3	17,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,47	7	14,03	7	16,21	7
		3. Razem:	10	2. Razem:	10	1. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,53%	10	39,21%	10	38,74%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,65	8	0,71	8	0,66	8
		4. Razem:	18	4. Razem:	18	1. Razem:	18
łącna wartość punktów:		Rok 2021:	61	Rok 2022:	59	Rok 2023:	60

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szwarczyński

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

Rok 2020 ze względu na pandemię COVID-19 był rokiem szczególnym i trudnym dla działalności większości firm w Polsce i na całym świecie. W marcu 2020 r. na obszarze całej Polski ogłoszono stan epidemii. Fakt ten miał decydujący wpływ na sytuację finansową Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej w 2020 r. Dobrze dotąd prosperująca, osiągająca w poprzednich latach dodatnie wyniki finansowe Klinika, za rok 2020 odnotowała stratę netto w wysokości -617 167,35 zł (planowany wynik finansowy po korekcie dokonanej w październiku 2020 r. wynosił -745 000,00 zł).

Na podstawie *ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych z dnia 2 marca 2020 r. oraz rozrządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii* w połowie marca 2020 r. doszło do znaczących zmian w dotychczasowym trybie realizacji zadań statutowych Kliniki. Od dnia 17 marca 2020 zgodnie z zalecanymi standardami postępowania w udzielaniu świadczeń ograniczono się do pracy tylko w trybie „ostrego dyżuru”. Klinika ograniczyła wykonywanie świadczeń do pacjentów „bólowych”, przyjmowanych po wcześniejszej konsultacji telefonicznej z lekarzem dyżurującym. Dyżur odbywał się do godziny 13:00. Dopiero w połowie II kwartału 2020r. Klinika rozpoczęła powolne rozszerzanie udzielanych świadczeń w ścisłym reżimie sanitarnym.

W związku z powyższym znacznie zmniejszyły się przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych, zarówno refundowanych przez NFZ, jak i płatnych przez pacjenta. Wartość świadczeń płatnych przez pacjenta zmniejszyła się w stosunku do roku 2019 o 453 tys. zł, a świadczeń refundowanych przez NFZ o 1 mln 996 tys. zł. Jednocześnie wzrosły koszty zmienne prowadzonej działalności leczniczej, wzrosła ilość i koszt jednostkowy środków ochrony indywidualnej przypadających na jednego przyjmowanego pacjenta. Mimo znacznie mniejszej ilości wykonanych świadczeń zdrowotnych, w porównaniu z rokiem 2019 nastąpił znaczny wzrost kosztów środków ochrony osobistej (o 42 tys. zł), środków jednorazowego użytku (o 116 tys. zł) oraz usług pralniczych (o 181 tys. zł). Plan finansowy na rok 2020 przyjęty w grudniu 2019 został skorygowany, zarówno w zakresie przychodów, jak i kosztów. Odstąpiono od realizacji części planu inwestycyjno-remontowego. Wykonano jedynie prace zabezpieczające przed dalszym niszczeniem substancji budynku, zrezygnowano z odnowy/wymiany wyeksploatowanego sprzętu. Ponadto, w celu obniżenia kosztów działalności zmniejszono wymiar czasu pracy pracowników w maju i czerwcu. W związku ze zwiększonymi kosztami zakupu środków ochrony indywidualnej i środków do dezynfekcji, w miesiącu wrześniu podniesiono ceny za świadczenia nierefundowane, płatne przez pacjenta.

Równocześnie, Klinika skorzystała z możliwości jaką dało *Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 marca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 437)*. Na jego podstawie wszystkie placówki, które ze względu na epidemię COVID-19 nie mogły wypełnić umowy z Funduszem otrzymały prawo do tzw. 1/12 kontraktu. NFZ wypłacał środki tym placówkom, a one zobowiązały się do odrobienia otrzymanej części kontraktu do końca 2020 roku. Klinika otrzymała „1/12” wartości kontraktu z NFZ za marzec, kwiecień, maj i czerwiec. Za lipiec i sierpień 2020r. Klinika rozliczała się NFZ już na podstawie świadczeń faktycznie wykonanych i na podstawie *Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 kwietnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 696)*, na mocy którego otrzymywała wyrównanie do wysokości 1/12 zobowiązania umownego. Począwszy od września 2020 rozliczenie z NFZ odbywało już się na podstawie rzeczywistego wykonania. Na koniec roku 2020 nadpłata NFZ z tytułu zaliczkowych wypłat 1/12 zobowiązania umownego wynosi 1 933 698,03 zł. Zgodnie z wytycznymi prezesa NFZ, nadpłata zostanie niewykonane w ramach nadwykonań roku 2021. Okres rozliczeniowy został wydłużony do 31 grudnia 2021 r.

Ponadto, na podstawie Zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia nr 104/2020/DSZOZ z 8 lipca 2020r., począwszy od lipca 2020 r. Klinika otrzymuje dodatkowo 3% wartości faktur przekazywanych do Narodowego Funduszu Zdrowia. Rozwiązanie to ma działać do czasu zniesienia obostrzeń wprowadzonych przepisami związanymi z COVID-19. Łącznie z tego tytułu Klinika otrzymała za rok 2020 kwotę 121 319,27 zł.

Podjęte działania, mimo trwającej epidemii, zapewniły utrzymanie dostępności do świadczeń dla pacjentów, ograniczenie kosztów działalności podstawowej, zachowanie bezpieczeństwa epidemiologicznego na terenie Kliniki. Przez cały 2020 r. Klinika nie utraciła płynności finansowej. Wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo.

Dużym wyzwaniem finansowym dla Kliniki jest finansowanie ze środków własnych pilnych remontów budynku, stanowiącego własność CM UJ. W roku 2020 zrealizowano kolejny etap remontu dachu na kwotę 156 tys. zł. Łącznie, począwszy od roku 2017 koszty remontu dachu wyniosły 610 tys. zł. Ponadto w roku 2020 dokonano renowacji zabytkowych drzwi wejściowych (151 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 w roku 2020 należy zaliczyć:

- modernizacja systemu monitoringu – 34,5 tys. zł
- modernizacja instalacji sprężonego powietrza - 120 tys. zł
- zakup unitu stomatologicznego Estetica – 55,5 tys. zł

Najważniejszym i najpilniejszym zadaniem inwestycyjnym przed jakim stoi Klinika jest modernizacja pomieszczenia Sterylizacji łącznie z zakupem nowych urządzeń. Sprzęt użytkowany w Klinice od roku 2004 jest mocno wyeksploatowany i przestarzały, często ulega awariom. W roku 2020 na same remonty, przeglądy i konserwacje urządzeń do sterylizacji Klinika wydatkowała ponad 40 tys. zł. Według wstępnej wyceny koszt tego zadania to ponad 3 mln zł. Realnie oceniając, można stwierdzić, że realizacja tej najdroższej i obecnie najważniejszej dla Kliniki inwestycji, bez wsparcia finansowego z zewnątrz będzie niemożliwa do zrealizowania.

Ogromnym kosztownym wyzwaniem dla Kliniki będzie wdrożenie zapisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Nakreślone w ustawie podwyżki, przy braku zrozumienia ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia dla podniesienia cen jednostkowych świadczeń, jeśli nie zostaną sfinansowane z zewnętrznych źródeł doprowadzą do zapaści finansowej mającej poważny wpływ na działalność statutową Kliniki. Płynność finansowa będzie zagrożona.

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie
Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR
uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej
w Krakowie

Marek Szwarczyński