

507 2022/2022

## 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 2021

- A. Sprawozdanie finansowe za rok 2021
  - I. Rachunek zysków i strat
  - II. Aktywa
  - III. Pasywa
  - IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2021
    - 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 2022 – 2024
  - I. Przychody – prognoza na lata 2022 – 2024
  - II. Koszty – prognoza na lata 2022 – 2024
  - III. Wynik finansowy – prognoza na lata 2022 – 2024
  - IV. Aktywa – prognoza na lata 2022 – 2024
  - V. Pasywa – prognoza na lata 2022 – 2024
  - VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza na lata 2022 – 2024
    - 1. Wskaźniki zyskowności
    - 2. Wskaźniki płynności
    - 3. Wskaźniki efektywności
    - 4. Wskaźniki zadłużenia
    - 5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2022 – 2024
  - VII. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Kliniki

Kraków, 29.06.2022

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
Główny Księgowy

  
mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
w Krakowie  
  
Marek Szwarczyński

(pieczęć jednostki)

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

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(wariant porównawczy)

Wiersz	WYSZCZEGÓLNIENIE	2020 r.	2021 r.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>18 025 173,80</b>	<b>26 010 339,56</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>17 594 839,61</b>	<b>26 070 402,78</b>
<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</b>	<b>215 337,89</b>	<b>-62 079,48</b>
<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>214 996,30</b>	<b>2 016,26</b>
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>18 751 735,99</b>	<b>24 550 692,84</b>
<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>799 408,78</b>	<b>852 251,54</b>
<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>2 346 615,65</b>	<b>3 783 756,84</b>
<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>3 609 382,14</b>	<b>5 005 533,58</b>
<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>	<b>140 408,26</b>	<b>167 875,15</b>
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>9 405 081,15</b>	<b>12 176 531,14</b>
<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>2 199 696,69</b>	<b>2 556 098,47</b>
	- emerytalne	879 784,19	1 073 322,72
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>36 789,00</b>	<b>7 371,72</b>
<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>214 354,32</b>	<b>1 274,40</b>
<b>C</b>	<b>Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-726 562,19</b>	<b>1 459 646,72</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>381 825,57</b>	<b>209 951,53</b>
<b>I</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0,00</b>	<b>22 627,40</b>
<b>II</b>	<b>Dotacje</b>	<b>125 350,26</b>	<b>125 137,47</b>
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>4 490,93</b>	<b>5 926,49</b>
<b>IV</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>251 984,38</b>	<b>56 260,17</b>
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>254 226,29</b>	<b>874 547,64</b>
<b>I</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>12 570,01</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>20 327,00</b>	<b>11 285,00</b>
<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>221 329,28</b>	<b>863 262,64</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-598 962,91</b>	<b>795 050,61</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>5 104,61</b>	<b>5 715,57</b>
<b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>5 104,61</b>	<b>5 715,57</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V</b>	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>16,05</b>	<b>699,80</b>
<b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>699,80</b>
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>16,05</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-593 874,35</b>	<b>800 066,38</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>23 293,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-617 167,35</b>	<b>800 066,38</b>

Kraków, 26.04.2022

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
 Główny Księgowy

mgr Małgorzata Fecica  
 (podpis osoby sporządzającej)

Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
 w Krakowie

Marek Szewczyński

(podpis kierownika jednostki)

**BILANS**  
 sporządzony na dzień 31.12.2021  
**AKTYWA**

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2021
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 809 910,58</b>	<b>5 259 029,46</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>69 629,51</b>	<b>16 893,74</b>
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	69 629,51	16 893,74
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5 544 099,98</b>	<b>5 198 075,42</b>
<b>A.II.1</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>5 524 299,98</b>	<b>5 175 476,02</b>
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	1 102 337,70	1 067 068,58
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	296 745,48	333 199,75
A.II.1.d	środki transportu	0,00	0,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 125 216,80	3 775 207,69
<b>A.II.2</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>19 800,00</b>	<b>22 599,40</b>
<b>A.II.3</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.III.1</b>	<b>Od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.III.2</b>	<b>Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.III.3</b>	<b>Od pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV.1</b>	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV.2</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV.3</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV.3.a</b>	<b>w jednostkach powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- 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
<b>A.IV.3.b</b>	<b>w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- 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
<b>A.IV.3.c</b>	<b>w pozostałych jednostkach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- 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
<b>A.IV.4</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>198 181,09</b>	<b>44 060,30</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	198 181,09	44 060,30
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 857 099,12</b>	<b>6 067 779,04</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>516 465,56</b>	<b>472 547,36</b>
<b>B.I.1</b>	<b>Materiały</b>	<b>516 116,77</b>	<b>471 393,22</b>
<b>B.I.2</b>	<b>Półprodukty i produkty w toku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.I.3</b>	<b>Produkty gotowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.I.4</b>	<b>Towary</b>	<b>348,79</b>	<b>1 154,14</b>
<b>B.I.5</b>	<b>Zaliczki na dostawy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 174 148,61</b>	<b>2 166 051,26</b>
<b>B.II.1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.II.1.a</b>	<b>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>B.II.1.b</b>	<b>inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.II.2</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.II.2.a</b>	<b>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>B.II.2.b</b>	<b>inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>B.II.3</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>1 174 148,61</b>	<b>2 166 051,26</b>
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	988 031,12	1 619 274,46
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 889,39	12 746,28
B.II.3.c	inne	182 228,10	534 030,52
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 914 176,74</b>	<b>3 270 684,45</b>
<b>B.III.1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>4 914 176,74</b>	<b>3 270 684,45</b>
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	4 914 176,74	3 270 684,45
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 589,72	34 461,97
	- inne środki pieniężne	4 904 587,02	3 236 222,48
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	252 308,21	158 495,97
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>12 667 009,70</b>	<b>11 326 808,50</b>

Kraków, 26.04.2022

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
Główny Księgowy

  
(podpis osoby sporządzającej)

Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
w Krakowie

  
Marek Szwarczyński

(podpis kierownika jednostki)

**BILANS**  
 sporządzony na dzień 31.12.2021  
**PASYWA**

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2021
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 594 507,75</b>	<b>5 394 574,13</b>
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	-8 533 472,67	-9 150 640,02
A.VI.	Zysk (strata) netto	-617 167,35	800 066,38
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8 072 501,95</b>	<b>5 932 234,37</b>
B.I	Rezerwy na zobowiązania	2 076 707,73	2 728 513,39
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 076 707,73	1 128 513,39
	- długoterminowa	517 942,29	396 084,90
	- krótkoterminowa	558 765,44	732 428,49
B.I.3	Pozostałe rezerwy	1 000 000,00	1 600 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	1 000 000,00	1 600 000,00
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	2 767 055,64	2 051 866,84
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	2 598 291,95	1 901 486,04
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:	648 573,61	742 456,62
	- do 12 miesięcy	642 226,61	742 456,62
	- powyżej 12 miesięcy	6 347,00	0,00
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawę	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	538 531,51	671 927,39
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	383 860,67	451 788,74
B.III.3.i	inne	1 027 326,16	35 313,29
B.III.4	Fundusze specjalne	168 763,69	150 380,80
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 228 738,58	1 151 854,14
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 228 738,58	1 151 854,14
	- długoterminowe	1 136 512,04	1 013 649,06
	- krótkoterminowe	2 092 226,54	138 205,08
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>12 667 009,70</b>	<b>11 326 808,50</b>

Kraków, 26.04.2022

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
 Główny Księgowy

  
 mgr Małgorzata Fecica  
 (podpis osoby sporządzającej)

Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
 w Krakowie

  
 Marek Szwarezyński

(podpis kierownika jednostki)

## A. IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2021 (obliczone na podstawie sprawozdania finansowego)

### 1. Wskaźniki zyskowości

$$1) \text{ wskaźnik zyskowości netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}} = 3,04\%$$

#### Dane do obliczenia wskaźnika zyskowości netto

2021 r.

wynik netto	800 066,38
przychody netto ze sprzedaży produktów	26 070 402,78
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 016,26
pozostałe przychody operacyjne	209 951,53
przychody finansowe	5 715,57

OCENA 4

$$2) \text{ wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}} = 3,03\%$$

#### Dane do obliczenia wskaźnika zyskowości działalności operacyjnej

2021 r.

wynik z działalności operacyjnej	795 050,61
przychody netto ze sprzedaży produktów	26 070 402,78
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 016,26
pozostałe przychody operacyjne	209 951,53

OCENA 4

$$3) \text{ wskaźnik zyskowości aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{(\text{stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego} + \text{stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego})/2} = 6,67\%$$

#### Dane do obliczenia wskaźnika zyskowości aktywów

2021 r.

wynik netto	800 066,38
stan aktywów na koniec 2019	12 667 009,70
Stan aktywów na koniec 2020	11 326 808,50

OCENA 5

## 2. Wskaźniki płynności

### 1) wskaźnik bieżącej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = 1,35$$

#### Dane do obliczenia wskaźnika bieżącej płynności

2021 r.

aktywa obrotowe	6 067 779,04
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	158 495,97
zobowiązania krótkoterminowe	2 051 866,84
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 332 428,49

OCENA 8

### 2) wskaźnik szybkiej płynności

$$= \frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = 1,24$$

#### Dane do obliczenia wskaźnika szybkiej płynności

2021 r.

aktywa obrotowe	6 067 779,04
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	158 495,97
zapasy	472 547,36
zobowiązania krótkoterminowe	2 051 866,84
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 332 428,49

OCENA 13

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 
$$\frac{\text{(należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)} / 2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 = **18,25**

#### Dane do obliczenia wskaźnika rotacji należności

2021 r.

należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2019	988 031,12
należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2020	1 619 274,46
przychody netto ze sprzedaży produktów	26 070 402,78
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 016,26

OCENA **3**

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 
$$\frac{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego + zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego)} / 2 \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 = **9,74**

#### Dane do obliczenia wskaźnika rotacji zobowiązań

2021 r.

zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2019	648 573,61
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2020	742 456,62
przychody netto ze sprzedaży produktów	26 070 402,78
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 016,26

OCENA **7**

### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 
$$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$
 = **42,20%**

#### Dane do obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów

2021 r.

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 051 866,84
Rezerwy na zobowiązania	2 728 513,39
Aktywa razem	11 326 808,50

OCENA **8**



2) wskaźnik wypłacalności

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

0,89

Dane do obliczenia wskaźnika wypłacalności

2021 r.

Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 051 866,84
Rezerwy na zobowiązania	2 728 513,39
Fundusz własny	5 394 574,13

OCENA 8

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,04%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,03%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,67%	5
	<b>1. Razem:</b>		<b>13</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,24	13
	<b>2. Razem:</b>		<b>21</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18,25	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,74	7
	<b>3. Razem:</b>		<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42,20%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,89	8
	<b>4. Razem:</b>		<b>16</b>
<b>łącznie wartość punktów</b>			<b>60</b>

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
Główny Księgowy  
*[Podpis]*  
mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
w Krakowie  
*[Podpis]*  
Marek Szwarczyński

## B. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 - 2024

### B. I. Przychody - prognoza na lata 2022 - 2024

Rodzaj przychodu		Wykonanie za rok 2021	Prognoza na rok 2022	Prognoza na rok 2023	Prognoza na rok 2024
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:</b>		<b>26 070 402,78</b>	<b>25 362 000,00</b>	<b>27 228 000,00</b>	<b>28 191 000,00</b>
<b>1. Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ogółem</b>		<b>18 980 792,00</b>	<b>17 443 000,00</b>	<b>18 730 000,00</b>	<b>19 370 000,00</b>
a)	sprzedanych osobom fizycznym	7 248 675,08	7 300 000,00	7 500 000,00	7 600 000,00
b)	sprzedanych Narodowemu Funduszowi Zdrowia	11 570 156,09	9 963 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
c)	sprzedanych innym podmiotom leczniczym	128 441,30	155 000,00	200 000,00	230 000,00
d)	sprzedanych CM UJ w ramach działalności badawczej	18 038,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
e)	sprzedanych innym	15 481,53	15 000,00	20 000,00	30 000,00
<b>2. Dotacja od CM UJ na dydaktykę kliniczną</b>		<b>840 000,00</b>	<b>840 000,00</b>	<b>840 000,00</b>	<b>840 000,00</b>
<b>3. Przychody od NFZ na wynagrodzenia pielęgniarów i innych pracowników medycznych</b>		<b>498 278,10</b>	<b>770 000,00</b>	<b>850 000,00</b>	<b>880 000,00</b>
<b>4. Przychody z tytułu umów o prowadzenie staży podyplomowych</b>		<b>1 029 949,44</b>	<b>1 260 000,00</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 350 000,00</b>
<b>5. Przychody z tytułu umów o prowadzenie rezydentur</b>		<b>4 171 859,62</b>	<b>4 400 000,00</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>
<b>6. Przychody od MUW na wynagrodzenia kierowników specjalizacji</b>		<b>276 861,27</b>	<b>290 000,00</b>	<b>320 000,00</b>	<b>340 000,00</b>
<b>7. Przychody z tytułu sporządzenia opinii medycznych</b>		<b>3 590,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>24 000,00</b>	<b>24 000,00</b>
<b>8. Przychody z badań naukowych prowadzonych przez CM UJ na bazie Kliniki</b>		<b>1 936,58</b>	<b>6 000,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>6 000,00</b>
<b>9. Przychody z refakturowania mediów</b>		<b>218 677,29</b>	<b>235 000,00</b>	<b>246 000,00</b>	<b>256 000,00</b>
<b>10. Przychody z wynajmu (do roku 2020 - zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych)</b>		<b>42 041,37</b>	<b>50 000,00</b>	<b>52 000,00</b>	<b>55 000,00</b>
<b>11. Pozostałe przychody</b>		<b>48 458,48</b>	<b>43 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>70 000,00</b>
<b>B. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		<b>2 016,26</b>	<b>2 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
<b>C. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>		<b>212 945,62</b>	<b>185 000,00</b>	<b>310 000,00</b>	<b>310 000,00</b>
<b>1. Przychody z tyt. amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie</b>		<b>136 486,41</b>	<b>135 000,00</b>	<b>160 000,00</b>	<b>150 000,00</b>
<b>2. Pozostałe przychody</b>		<b>76 459,21</b>	<b>50 000,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>160 000,00</b>
<b>D. Przychody finansowe</b>		<b>5 715,57</b>	<b>51 000,00</b>	<b>58 000,00</b>	<b>64 000,00</b>
<b>PRZYCHODY RAZEM (A + B + C + D):</b>		<b>26 291 080,23</b>	<b>25 600 000,00</b>	<b>27 600 000,00</b>	<b>28 570 000,00</b>

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
 Główny Księgowy  
  
 mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
 w Krakowie  
  
 Marek Szwardziński

## B. II. Koszty - prognoza na lata 2022 - 2024

Grupy kosztów	Wykonanie za rok 2021	Prognoza na rok 2022	Prognoza na rok 2023	Prognoza na rok 2024
<b>A. Koszty rodzajowe, w tym:</b>	<b>24 611 497,92</b>	<b>25 263 000,00</b>	<b>26 461 500,00</b>	<b>27 284 500,00</b>
1. Zużycie materiałów i energii	3 783 754,85	4 329 000,00	4 500 000,00	4 650 000,00
2. Usługi obce	5 226 106,00	4 968 000,00	5 300 000,00	5 450 000,00
3. Podatki i opłaty	167 875,15	177 000,00	190 000,00	200 000,00
4. Wynagrodzenia	11 992 677,59	12 230 000,00	12 800 000,00	13 200 000,00
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2 556 098,47	2 655 000,00	2 700 000,00	2 800 000,00
6. Pozostałe koszty	32 734,32	56 000,00	71 500,00	79 500,00
7. Amortyzacja	852 251,54	848 000,00	900 000,00	905 000,00
<b>B. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>1 274,40</b>	<b>1 500,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>
<b>C. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>877 541,73</b>	<b>185 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>252 000,00</b>
<b>D. Koszty finansowe</b>	<b>699,80</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>KOSZTY RAZEM (A +B + C+D)</b>	<b>25 491 013,85</b>	<b>25 450 000,00</b>	<b>26 715 000,00</b>	<b>27 540 000,00</b>

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
w Krakowie  
  
Marek Szwarezyński

### B. III. Wynik finansowy - prognoza na lata 2022 - 2024

WYSZCZEGÓLNIENIE		Wykonanie za rok 2021	Prognoza na rok 2022	Prognoza na rok 2023	Prognoza na rok 2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży netto	26 072 419,04	25 364 000,00	27 232 000,00	28 196 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 070 402,78	25 362 000,00	27 228 000,00	28 191 000,00
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 016,26	2 000,00	4 000,00	5 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	24 612 772,32	25 264 500,00	26 464 500,00	27 287 500,00
I	Koszty rodzajowe (skorygowane o zmianę stanu produktów)	24 611 497,92	25 263 000,00	26 461 500,00	27 284 500,00
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 274,40	1 500,00	3 000,00	3 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 459 646,72	99 500,00	767 500,00	908 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	212 945,62	185 000,00	310 000,00	310 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	877 541,73	185 000,00	250 000,00	252 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	795 050,61	99 500,00	827 500,00	966 500,00
G.	Przychody finansowe	5 715,57	51 000,00	58 000,00	64 000,00
H.	Koszty finansowe	699,80	500,00	500,00	500,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	800 066,38	150 000,00	885 000,00	1 030 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	25 000,00	25 000,00	30 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	800 066,38	125 000,00	860 000,00	1 000 000,00

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
w Krakowie  
  
Marek Szwarezyński

**B. IV. AKTYWA - prognoza na lata 2022 - 2024**

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na 31.12.2021	Prognoza na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023	Prognoza na 31.12.2024
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	5 259 029,46	6 018 000,00	5 605 000,00	5 415 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	16 893,74	8 000,00	5 000,00	15 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 198 075,42	6 000 000,00	5 600 000,00	5 400 000,00
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	44 060,30	10 000,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	6 067 779,04	5 542 000,00	6 115 000,00	7 035 000,00
I.	Zapasy	472 547,36	520 000,00	540 000,00	600 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 166 051,26	1 900 000,00	1 805 000,00	2 108 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług	1 619 274,46	1 400 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
-	do 12 miesięcy	1 619 274,46	1 400 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
-	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	12 746,28	5 000,00	5 000,00	8 000,00
c)	inne	534 030,52	495 000,00	600 000,00	800 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 270 684,45	3 000 000,00	3 620 000,00	4 127 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 270 684,45	3 000 000,00	3 620 000,00	4 127 000,00
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	3 270 684,45	3 000 000,00	3 620 000,00	4 127 000,00
-	środki pieniężne w kasie i narachunkach	34 461,97	20 000,00	20 000,00	27 000,00
-	inne środki pieniężne	3 236 222,48	2 980 000,00	3 600 000,00	4 100 000,00
-	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	158 495,97	122 000,00	150 000,00	200 000,00
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
<b>AKTYWA RAZEM (A +B)</b>		<b>11 326 808,50</b>	<b>11 560 000,00</b>	<b>11 720 000,00</b>	<b>12 450 000,00</b>

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
 Główny Księgowy  
  
 mgr Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
 w Krakowie  
  
 Marek Szwarczyński

**B.V. PASYWA - prognoza na lata 2022 - 2024**

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na 31.12.2021	Prognoza na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023	Prognoza na 31.12.2024
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz własny)</b>	<b>5 394 574,13</b>	<b>5 519 426,36</b>	<b>6 379 426,36</b>	<b>7 379 426,36</b>
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	-9 150 640,02	-8 350 573,64	-8 225 573,64	-7 365 573,64
VI.	Zysk (strata) netto	800 066,38	125 000,00	860 000,00	1 000 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 932 234,37</b>	<b>6 040 573,64</b>	<b>5 340 573,64</b>	<b>5 070 573,64</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 728 513,39	1 840 000,00	1 620 000,00	1 460 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 128 513,39	1 150 000,00	1 120 000,00	1 160 000,00
-	długoterminowa	396 084,90	400 000,00	550 000,00	585 000,00
-	krótkoterminowa	732 428,49	750 000,00	570 000,00	575 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 600 000,00	690 000,00	500 000,00	300 000,00
-	długoterminowa	0,00	590 000,00	400 000,00	200 000,00
-	krótkoterminowa	1 600 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
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	2 051 866,84	2 000 000,00	2 220 573,64	2 490 573,64
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	1 901 486,04	1 830 000,00	2 030 000,00	2 280 000,00
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:	742 456,62	730 000,00	850 000,00	900 000,00
-	do 12 miesięcy	742 456,62	730 000,00	850 000,00	900 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	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	671 927,39	570 000,00	600 000,00	700 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	451 788,74	460 000,00	500 000,00	590 000,00
i)	inne	35 313,29	70 000,00	80 000,00	90 000,00
4.	Fundusze specjalne	150 380,80	170 000,00	190 573,64	210 573,64
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 151 854,14	2 200 573,64	1 500 000,00	1 120 000,00
<b>PASYWA RAZEM (A + B)</b>		<b>11 326 808,50</b>	<b>11 560 000,00</b>	<b>11 720 000,00</b>	<b>12 450 000,00</b>

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie  
 Główny Księgowy  
  
 Małgorzata Fecica

DYREKTOR  
 Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
 w Krakowie  
  
 Marek Szwarczyński

## B. VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza na lata 2022 - 2024

### 1. Wskaźniki zyskowności

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

2022	2023	2024
0,49%	3,12%	3,50%

#### Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności netto

	2022	2023	2024
wynik netto	125 000,00	860 000,00	1 000 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	25 362 000,00	27 228 000,00	28 191 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	4 000,00	5 000,00
pozostałe przychody operacyjne	185 000,00	310 000,00	310 000,00
przychody finansowe	51 000,00	58 000,00	64 000,00

OCENA	2022	2023	2024
	3	4	4

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

2022	2023	2024
0,39%	3,00%	3,39%

#### Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej

	2022	2023	2024
wynik z działalności operacyjnej	99 500,00	827 500,00	966 500,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	25 362 000,00	27 228 000,00	28 191 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	4 000,00	5 000,00
pozostałe przychody operacyjne	185 000,00	310 000,00	310 000,00

OCENA	2022	2023	2024
	3	3	4

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

2022	2023	2024
1,09%	7,39%	8,27%

#### Dane do obliczenia wskaźnika zyskowności aktywów

	2022	2023	2024
wynik netto	125 000,00	860 000,00	1 000 000,00
stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	11 326 808,50	11 560 000,00	11 720 000,00
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	11 560 000,00	11 720 000,00	12 450 000,00

OCENA	2022	2023	2024
	3	5	5

## 2. Wskaźniki płynności

### 1) wskaźnik bieżącej płynności

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

	2022	2023	2024
	1,90	2,06	2,16
<b>OCENA</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

#### Dane do obliczenia wskaźnika bieżącej płynności

	2022	2023	2024
aktywa obrotowe	5 542 000,00	6 115 000,00	7 035 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	122 000,00	150 000,00	200 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	2 000 000,00	2 220 573,64	2 490 573,64
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	850 000,00	670 000,00	675 000,00

### 2) wskaźnik szybkiej płynności

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

	2022	2023	2024
	1,72	1,88	1,97
<b>OCENA</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

#### Dane do obliczenia wskaźnika szybkiej płynności

	2022	2023	2024
aktywa obrotowe	5 542 000,00	6 115 000,00	7 035 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	122 000,00	150 000,00	200 000,00
zapasy	520 000,00	540 000,00	600 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	2 000 000,00	2 220 573,64	2 490 573,64
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	850 000,00	670 000,00	675 000,00



### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

2022	2023	2024
21,72	17,42	16,18
OCENA	3	3

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji należności

	2022	2023	2024
nałeźności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 619 274,46	1 400 000,00	1 200 000,00
nałeźności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 400 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	25 362 000,00	27 228 000,00	28 191 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	4 000,00	5 000,00

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

2022	2023	2024
10,59	10,59	11,33
OCENA	7	7

Dane do obliczenia wskaźnika rotacji zobowiązań

	2022	2023	2024
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku	742 456,62	730 000,00	850 000,00
zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku	730 000,00	850 000,00	900 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	25 362 000,00	27 228 000,00	28 191 000,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 000,00	4 000,00	5 000,00

### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

2022	2023	2024
33,22%	32,77%	31,73%
OCENA	10	10

Dane do obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów

	2022	2023	2024
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 000 000,00	2 220 573,64	2 490 573,64
Rezerwy na zobowiązania	1 840 000,00	1 620 000,00	1 460 000,00
Aktywa razem	11 560 000,00	11 720 000,00	12 450 000,00

2) wskaźnik wypłacalności

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

	2022	2023	2024
	0,70	0,60	0,54
<b>OCENA</b>	8	8	8

Dane do obliczenia wskaźnika wypłacalności

	2022	2023	2024
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 000 000,00	2 220 573,64	2 490 573,64
Rezerwy na zobowiązania	1 840 000,00	1 620 000,00	1 460 000,00
Fundusz własny	5 519 426,36	6 379 426,36	7 379 426,36

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - prognoza na lata 2022 - 2024

Grupa	Wskaźniki	Prognoza na 2022		Prognoza na 2023		Prognoza na 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,49%	3	3,12%	4	3,50%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,39%	3	3,00%	3	3,39%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,09%	3	7,39%	5	8,27%	5
	<b>1. Razem:</b>		9	<b>1. Razem:</b>	12	<b>1. Razem:</b>	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12	2,06	12	2,16	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,72	13	1,88	13	1,97	13
	<b>2. Razem:</b>		25	<b>2. Razem:</b>	25	<b>1. Razem:</b>	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,72	3	17,42	3	16,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,59	7	10,59	7	11,33	7
	<b>3. Razem:</b>		10	<b>2. Razem:</b>	10	<b>1. Razem:</b>	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,22%	10	32,77%	10	31,73%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,70	8	0,60	8	0,54	8
	<b>4. Razem:</b>		18	<b>4. Razem:</b>	18	<b>1. Razem:</b>	18
<b>Łączna wartość punktów:</b>		<b>Rok 2022:</b>	62	<b>Rok 2023:</b>	65	<b>Rok 2024:</b>	66

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**

Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna w Krakowie rok 2021, kolejny rok pandemii COVID-19, zamknęła zyskiem netto w wysokości 800 066,38 zł (planowany wynik finansowy po korekcie dokonanej w m-cu wrześniu 2021r. wynosił 912 000,00 zł). W porównaniu z rokiem 2020, który zakończył się stratą netto w wysokości (-617 167,35 zł) wynik finansowy poprawił się o ponad 1 mln 417 tys. zł.

Mimo trwającej epidemii, przez cały rok 2021 Klinika zapewniła dostępność do świadczeń medycznych dla pacjentów, przy zachowaniu bezpieczeństwa epidemiologicznego na terenie Kliniki.

Przez cały 2021 r. Klinika utrzymywała płynność finansową, wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo.

Głównym źródłem przychodów Kliniki jest kontrakt z NFZ. W roku 2021 świadczenia wykonane w ramach kontraktu z NFZ stanowiły 61% ogółu przychodów za świadczenia zdrowotne. Łączna wartość wykonanych i rozliczonych świadczeń wyniosła 11 570 156,09 zł i była większa o 4 125 335,71 zł w porównaniu z rokiem 2020. W kwocie rozliczonych w roku 2021 świadczeń zdrowotnych kwotę 1 933 698,03 zł stanowią świadczenia zafakturowane i zaliczkowo zapłacone przez NFZ w roku 2020.

Drugą znaczącą pozycję w przychodach Kliniki stanowią przychody ze świadczeń „pozakoszykowych”, płatnych przez pacjenta. W roku 2021 stanowiły one 38% wszystkich świadczeń zdrowotnych, a ich łączna wartość wyniosła 7 248 675,08 zł i była większa o 2 345 165,38 zł w porównaniu z rokiem 2020. Na kolejne lata założono w planach dalszy wzrost wartości tej grupy świadczeń, głównie przez wzrost cen świadczeń.

Koszty działalności operacyjnej Kliniki wzrosły w roku 2021 w stosunku do roku 2020 o ponad 6 mln 289 tys. zł. Wzrost ten wynika przede wszystkim ze wzrostu:

- kosztów wynagrodzeń o ponad 2 mln 587 tys. zł
- kosztów usług obcych o ponad 1 mln 745 tys. zł
- kosztów zużycia materiałów i energii o ponad 1 mln 437 tys. zł

Na rok 2022 zaplanowano wynik finansowy brutto w kwocie 150 tys. zł. Powodem takiego wyniku jest rosnąca inflacja, wzrost wszystkich grup kosztów, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów materiałów i energii, usług obcych (głównie w zakresie konserwacji i remontów), a także dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń. Na lata 2023 i 2024 zaplanowano już znaczną poprawę wyniku finansowego (na rok 2023 – 885 tys. zł, na rok 2024 – 1 mln 30 tys. zł).

Dużym wyzwaniem finansowym dla Kliniki jest finansowanie ze środków własnych pilnych remontów budynku, stanowiącego własność CM UJ. W roku 2021 wymalowano pomieszczenia za kwotę 126 tys. zł. oraz wyremontowano dach za kwotę 22 tys. zł. Kolejny etap remontu dachu na kwotę 150 tys. zł oraz kolejne prace malarskie na kwotę 150 tys. zł zaplanowano

na rok 2022. Łącznie, począwszy w latach 2016 – 2021 na remont dachu Klinika wydała prawie 642 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 ze środków Społecznego Komitetu Odnowy Zabytków Krakowa.

Do ważniejszych zadań inwestycyjnych zrealizowanych przez Klinikę w roku 2021 należy zaliczyć:

- zakup terminali i monitorów na stanowiska kliniczne - 138 tys. zł,
- modernizacja sieci elektrycznej - 102 tys. zł,
- modernizacja instalacji gazów medycznych - 75 tys. zł,
- zakup punktowego aparatu RTG - 20 tys. zł,
- zakup pieca do napalania porcelany - 26 tys. zł,
- zakup turbin i kątnic stomatologicznych – 25 tys. zł,
- zakup szaf kartotekowych do przechowywania dokumentacji medycznej - 10 tys. zł.
- zestawy komputerowe z oprogramowaniem – 9 tys. zł.

Na rok 2021 Klinika zaplanowała m.in. następujące zakupy inwestycyjne:

- 25 sztuk unitów stomatologicznych na łączną kwotę 2 mln 348 tys. zł (w tym 20 szt. z dofinansowaniem Ministerstwa Zdrowia w kwocie 1 mln 198 tys. zł)
- skaner wewnątrzustny w kwocie 369 tys. zł (w tym dotacja Ministerstwa Zdrowia – 225 tys. zł)
- aparat do znieczulenia ogólnego w kwocie 170 tys. zł (w tym dotacja Ministerstwa Zdrowia – 104 tys. zł)
- pozostały drobny sprzęt medyczny (skalery, kątnice, endometry itp.) – 151 tys. zł
- szafy kartotekowe do przechowywania dokumentacji medycznej – 40 tys. zł
- zgrzewarki rotacyjne (2 szt.) dla potrzeb Sterylizatorni – 20 tys. zł
- zestawy komputerowe z oprogramowaniem – 36 tys. zł
- peryferyjny sprzęt komputerowy – 30 tys. zł

Jednym z najważniejszym zadaniem inwestycyjnym przed jakim stoi w przyszłości 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 2021 na same remonty, przeglądy i konserwacje urządzeń do sterylizacji Klinika wydatkowała ponad 51 tys. zł. Według wstępnej wyceny koszt tego zadania to ponad 4,5 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.

Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej w Krakowie  
Główny Księgowy  
  
Małgorzata Fecica

Dyrektor  
Uniwersyteckiej Kliniki Stomatologicznej  
w Krakowie  
  
Marek Szwarczyński