

Sprawozdanie z działalności

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Marii Panny w Częstochowie

Częstochowa, 31 maja 2019r.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Marii Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

1. Opis prowadzonej działalności.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny, z siedzibą w Częstochowie przy ul. Bialskiej 104/118 zwany dalej „szpitalem”, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.: DZ.U z 2018r., poz. 2190), prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Szpital wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000013313.

Szpital posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000003907. Obszarem działania jest województwo śląskie i obejmuje przede wszystkim miasto Częstochowę oraz północną część województwa śląskiego tj. powiat częstochowski, myszkowski, kłobucki.

Podstawowe cele i zadania, jak również rodzaj i zakres udzielanych świadczeń medycznych oraz organizację wewnętrzną i gospodarkę finansową Szpitala określają Statut i Regulamin Organizacyjny Szpitala.

Podstawowym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonania.

W niektórych specjalnościach szpital ma znaczenie ponadregionalne. Przyjmowani są też pacjenci z zagranicy.

Umowy na realizację świadczeń z podpisane przez szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia obejmują w ramach PSZ zakresy - (oddziały, poradnie) finansowane w ramach ryczałtu, oraz zakresy odrębnie finansowane tj. diagnostykę i leczenie onkologiczne w poradniach i oddziałach, leczenie ostrych zespołów wieńcowych, operacje zaćmy, zabiegi endoprotezoplastyki, położnictwo i ginekologię – III poziom referencyjny, neonatologię - II i III poziom referencyjny, KOS – zawał, programy lekowe, chemioterapię, teleradioterapię i brachyterapię, badania kosztochłonne – TK, MR, endoskopia, kolonoskopia, badania medycyny nuklearnej, świadczenia udzielane w SOR, nocną i świąteczną opiekę zdrowotną, rehabilitację neurologiczną i kardiologiczną.

2. Ocena bieżącej sytuacji finansowo – ekonomicznej.

Wynik finansowy netto w latach 2016-2018 wynosił:

- w 2016r.: (-) 21.492.581 zł.
- w 2017r.: (-) 21.776.214 zł.
- w 2018r.: (-) 19.111.421,86 zł.

Dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi, kształtowała się następująco: 2017/2016: +10,25%; 2018/2017: + 9,51%.

Dynamika wzrostu kosztów działalności operacyjnej wynosiła: 2017/2016: +6,78%; 2018/2017 +10,40%. Wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi, (2017/2016) był wyższy w porównaniu do wzrostu kosztów działalności operacyjnej.

W 2018r. w porównaniu do 2017r. wzrost kosztów działalności operacyjnej był wyższy od wzrostu przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Wzrostowi przychodów w latach 2016 – 2018 roku towarzyszył niezmienny wzrost kosztów działalności operacyjnej, kosztów odsetek od przeterminowanych zobowiązań, odsetek od kredytów i pożyczek, kosztów sądowych, kar i egzekucji.

Bardzo niekorzystnym zjawiskiem jest wzrost na przestrzeni ostatnich lat zobowiązań.

Zobowiązania te nie są w żaden sposób równoważone przez należności oraz środki pieniężne pozostające na koniec okresu w gotowości zakładu.

Na dzień 31.12.2018r. Szpital odnotował stratę netto w wysokości (-)19 787 807,87zł. Wynik finansowy netto, w porównaniu za 2017r. nieznacznie się poprawił. Jednak w dalszym ciągu wynik netto za 2018r. nie znajduje pokrycia w amortyzacji (9.332.456,02 zł.) w kwocie 10.455.351,85 zł.

Prezentowane wyżej wskaźniki charakteryzują sytuację ekonomiczno-finansową i wyniki gospodarowania posiadanymi zasobami w W.Sz.S im. NMP w Częstochowie.

3. Analiza wskaźnikowa.

Szpital dokonał oceny sytuacji finansowo – ekonomicznej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na 70 możliwych do uzyskania punktów Szpital uzyskał zaledwie 3 punkty. Pokazuje to w jakiej trudnej kondycji finansowej znajduje się obecnie szpital i to właściwie we wszystkich aspektach.

Wszystkie wskaźniki zyskowności ze względu na stratę w bieżącym roku obrachunkowym przybierają wartości ujemne. Wskaźniki płynności zarówno bieżącej, jak i szybkiej przyjmują wartości poniżej 0,3, co wskazuje na niezdolność jednostki do regulowania swoich zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności to jedyny wskaźnik, który został oceniony pozytywnie. Wynika to z regularnych wpływów środków finansowych z kontraktu z NFZ. Zgodnie z wyliczonym wskaźnikiem rotacji zobowiązań Szpital reguluje swoje zobowiązania po 152 dniach.

Ze względu na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki zadłużenia są skrajnie niekorzystne. Wskaźnik zadłużenia aktywów przyjmuje wartość powyżej 100 % (137%), co wskazuje, że wartość zobowiązań przewyższa majątek trwały i obrotowy Szpitala. Wskaźnik wypłacalności ze względu na ujemne kapitały własne przyjmuje wartości również wartości ujemne.

Na kolejnej stronie zaprezentowano analizę wskaźnikową w ujęciu tabelarycznym.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej		2018r.			
		Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena	
Wskaźniki zyskowności					
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.} + \text{poz. przych. operac.} + \text{przych. fin.}}$	7,50	0	5
2	Wskaźnik zyskowności dział. operac. (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operac.} \times 100\%}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.} + \text{poz. przych. operac.}}$	5,77	0	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	14,30	0	5
Wskaźniki płynności					
1	Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{niezności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterm. rozl. międzyokres.}}{\text{Zobow. krótkoter.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterm.}}$	0,28	0	12
2	Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{niezności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterm. rozl. międzyokres.} - \text{zapasy}}{\text{Zobow. krótkoter.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterm.}}$	0,23	0	13
Wskaźniki efektywności					
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.}}$	42,00	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.}}$	108,00	0	7
Wskaźniki zadłużenia					
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobow. krótkoterm.} + \text{zobow. długoterm.} + \text{rezerwy} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	97%	0	10
2	Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobow. krótkoterm.} + \text{zobow. długoterm.} + \text{rezerwy}}{\text{Fundusz własny}}$	2,64	0	10
Łączna wartość punktów			3	70	

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. *Bogusława Miłkowska*

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020.

Ze względu na niestabilną sytuację finansową Szpitala przejawiającą się wysokim poziomem nieterminowo regulowanych zobowiązań oraz nawarstwiającą się stratą z lat ubiegłych Dyrektor Szpitala opracował Program Naprawczy, który zakłada udzielenie jednostce wsparcia finansowego od Podmiotu Tworzącego.

Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie Uchwałą 1404/2019 z dnia 30 kwietnia pozytywnie zaopiniowała wprowadzenie Programu naprawczego WSzS na lata 2019 – 2020.

Również podmiot Tworzący tj. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził realizację w/w Programu Uchwałą nr 962/40/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 08.05.2019r.

Zgodnie z przyjętym Programem Naprawczym szpital uzyska 2 pożyczki od organu właścicielskiego w kwocie 5 mln każda na pokrycie zobowiązań wymagalnych. Równocześnie Szpital wystąpi z wnioskiem do Banku Gospodarstwa Krajowego o przyznanie kredytu w kwocie 20 milionów złotych z okresem spłaty do 2030r. i okresem karencji w spłacie rat kapitałowych przez 3 lata. Pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2018r. to kolejne środki, które prawie w całości zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań wymagalnych Szpitala.

Brak spłaty zobowiązań wymagalnych, które na dzień 31 marca 2019r. wynosiły ok. 63 mln zł, stwarzał realne zagrożenie wstrzymania dostaw asortymentu niezbędnego dla podstawowej działalności Szpitala, co może spowodować czasowe zaprzestanie działalności poszczególnych komórek. Wdrożenie opracowanego przez dyrekcję szpitala Programu Naprawczego pozwala w krótkim okresie zahamować narastanie kosztów obsługi zadłużenia, jak również niekorzystnych zjawisk w obszarze zarządzania kosztami operacyjnymi.

Na kolejnej stronie przedstawiono prognozę finansową dla szpitala na lata kolejne 6 lat. Pozwala to zobrazować skutki finansowe zaproponowanych w Programie Naprawczym działań optymalizacyjnych pozwalając tym samym wyeliminować niepewność co do dalszego kontynuowania działalności Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Częstochowie.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2018r.	2019r.	2020r.	2021r.
1		2	3	4	5
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	257 961 239	273 708 851	276 380 089	287 171 893
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	255 597 445	271 108 851	273 730 089	284 471 893
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie w wartość dodatnia zmniejszenie w wartość ujemną)	795 011	800 000	800 000	800 000
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
V	Dotacje otrzymane na działalność bieżącą (na rezydentów, staże lekarskie, programy zdrowotne itp.)	3 158 806	3 400 000	3 450 000	3 500 000
B	Koszty działalności operacyjnej	276 249 145,81	289 146 200	283 468 222	292 158 958
I	Amortyzacja	9 332 456	10 680 000	10 680 000	10 500 000
II	Zużycie materiałów i energii	69 500 555	64 832 000	61 819 000	63 624 070
III	Usługi obce	57 341 971	58 167 000	58 325 000	60 074 750
IV	Podatki i opłaty	803 710	804 000	804 000	820 080
V	Wynagrodzenia	113 980 306	126 942 784	124 519 806	128 877 999
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 315 023	26 748 924	26 348 924	27 271 136
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	975 125	971 492	971 492	990 922
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18 287 907	15 437 349	7 088 133	4 987 065
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 169 564	10 797 000	10 797 000	10 370 000
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	8 169 564	10 797 000	10 797 000	10 370 000
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 109 088	2 925 000	2 425 000	2 445 000
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja w wartości aktywów niefinansowych	304 570	275 000	275 000	285 000
III	Inne koszty operacyjne	4 804 518	2 650 000	2 150 000	2 160 000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	15 227 432	7 565 349	1 283 867	2 937 935
G	Przychody finansowe	37 138	30 000	30 000	40 000
II	Odsetki	37 138	30 000	30 000	40 000
V	Inne				
H	Koszty finansowe	4 475 764	3 662 182	3 231 091	2 562 182
I	Odsetki	4 475 764	3 662 182	3 231 091	2 562 182
IV	Inne				
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	19 666 057	11 197 531	1 917 224	415 754
J	Podatek dochodowy	121 751	150 000	150 000	150 000
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	19 787 808	11 347 531	2 067 224	265 754

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr inż. Bogusław Miłkowska

BILANS - Aktywa

AKTYWA		31.12.2018r	31.12.2019r	31.12.2020r	31.12.2021r
1	2	3	4	5	
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	104 792 500	97 974 425	90 071 506	88 999 616	
I Wartości niematerialne i prawne	163 254	114 278	79 995	55 996	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	163 254	114 278	79 995	55 996	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II Rzeczowe aktywa trwałe	104 629 246	97 860 147	89 991 511	88 943 620	
1. Środki trwałe	101 855 092	94 860 147	88 491 511	85 943 620	
a) grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	5 705 003	5 705 003	5 705 003	5 705 003	
b) budynki i budowle	74 995 554	73 120 665	71 292 649	70 010 332	
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 371 550	2 697 240	2 157 792	2 226 234	
d) środki transportu	-	-	-	-	
e) inne środki trwałe	17 782 984	13 337 238	9 336 067	8 002 050	
2. Środki trwałe w budowie	2 774 154	3 000 000	1 500 000	3 000 000	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III Należności długoterminowe					
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od jednostek w których posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Od pozostałych jednostek					
IV Inwestycje długoterminowe					
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe					
a) w jednostkach powiązanych					
a) udziały lub akcje					
a) inne papiery wartościowe					
a) udzielone pożyczki					
a) inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b) udziały lub akcje					
b) inne papiery wartościowe					
b) udzielone pożyczki					
b) inne długoterminowe aktywa finansowe					
c) w pozostałych jednostkach					
c) udziały lub akcje					
c) inne papiery wartościowe					
c) udzielone pożyczki					
c) inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	34 333 501	32 415 000	32 740 000	33 520 000	
I Zapasy	5 476 147	3 800 000	3 500 000	3 600 000	
1. Materiały	5 476 147	3 800 000	3 500 000	3 600 000	
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
5. Zaliczki na dostawy i usługi					
II Należności krótkoterminowe	27 646 991	27 365 000	27 660 000	28 160 000	
1. Należności od jednostek powiązanych					
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty					
a) do 12 miesięcy					
a) powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty					
a) do 12 miesięcy					
a) powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	27 646 991	27 365 000	27 660 000	28 160 000	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	27 559 444	27 300 000	27 600 000	28 100 000	
a) do 12 miesięcy	27 559 444	27 300 000	27 600 000	28 100 000	
a) powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	80 153	20 000	15 000	15 000	
c) inne	7 394	45 000	45 000	45 000	
d) dochodzone na drodze sądowej					
III Inwestycje krótkoterminowe	512 303	550 000	850 000	1 000 000	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	512 303	550 000	850 000	1 000 000	
a) w jednostkach powiązanych					
a) udziały lub akcje					
a) inne papiery wartościowe					
a) udzielone pożyczki					
a) inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
b) udziały lub akcje					
b) inne papiery wartościowe					
b) udzielone pożyczki					
b) inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	512 303	550 000	850 000	1 000 000	
c) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	420 109	450 000	750 000	850 000	
c) inne środki pieniężne	92 194	100 000	100 000	150 000	
c) inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	698 060	700 000	730 000	760 000	
V. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
VI. Udziały (akcje) własne					
Suma aktywów	139 126 001	130 389 425	122 811 506	122 519 616	

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Mitkowska

BILANS – Pasywa

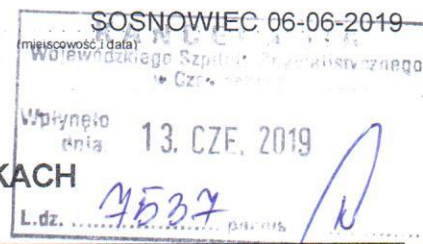
PASywa		31.12.2018r	31.12.2019r	31.12.2020r	31.12.2021r
1	2	3	4	5	
A. Kapitał własny	51 048 230	56 580 038	57 979 730	57 713 977	
I Kapitał podstawowy (założycielski, instytucji)	158 085 586	158 085 586	158 085 586	158 085 586	
II Kapitał zapasowy tym:					
II nadwyżka w wartości sprzedaży (w wartości emisyjnej nad w wartości nominalną udziałów (akcji)					
III Kapitał z aktualizacji wyceny					
III z tytułu aktualizacji w wartości godziwej					
IV Pozostałe kapitały rezerwowe					
IV tworzono zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne					
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	189 346 008	203 318 093	213 998 093	216 065 316	
VI Zysk (strata) netto	19 787 808	11 347 531	2 067 224	265 754	
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	190 174 231	186 969 463	180 791 236	180 233 593	
I Rezerwy na zobowiązania	24 245 851	23 456 702	23 177 568	22 870 000	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 306 702	18 956 702	18 577 568	18 670 000	
* długoterminowa	13 727 716	14 077 716	13 796 161	13 850 000	
* krótkoterminowa	4 578 986	4 878 986	4 781 407	4 820 000	
3. Pozostałe rezerwy	5 939 148	4 500 000	4 600 000	4 200 000	
* długoterminowe					
* krótkoterminowe	5 939 148	4 500 000	4 600 000	4 200 000	
II Zobowiązania długoterminowe	-	10 000 000	10 000 000	10 000 000	
1 Wobec jednostek powiązanych					
2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Wobec pozostałych jednostek		10 000 000	10 000 000	10 000 000	
a) kredyty i pożyczki		10 000 000	10 000 000	10 000 000	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
e) inne					
III Zobowiązania krótkoterminowe	110 700 205	103 334 585	99 313 668	96 563 593	
1 Wobec jednostek powiązanych					
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności					
a) do 12 miesięcy					
a) powyżej 12 miesięcy					
a) inne					
2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności					
b) do 12 miesięcy					
b) powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3 Wobec pozostałych jednostek	110 464 649	103 114 585	99 083 668	96 328 593	
a) kredyty i pożyczki	5 250 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) zobowiązania z tytułu dostaw:	76 377 616	56 534 585	54 639 629	52 639 629	
d) do 12 miesięcy	76 377 616	56 534 585	54 639 629	52 639 629	
d) powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania w ekslocie	3 038 500	2 500 000	2 350 000	2 100 000	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznych	16 313 189	15 000 000	13 194 039	12 918 964	
h) z tytułu wynagrodzeń	7 521 023	8 500 000	8 300 000	8 050 000	
i) inne	1 964 320	580 000	600 000	620 000	
4. Fundusze specjalne	235 556	220 000	230 000	235 000	
IV Rozliczenia międzyokresowe	55 228 176	50 178 176	48 300 000	50 800 000	
1 Ujemna wartość firmy					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	55 228 176	50 178 176	48 300 000	50 800 000	
a) długoterminowe	48 549 844	45 999 844	44 500 000	44 000 000	
a) krótkoterminowe	6 678 332	4 178 332	3 800 000	6 800 000	
Suma pasywów	139 126 001,16	130 389 425	122 811 506	122 519 616	

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			2019r.			2020r.			2021r.				
			Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena	Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena	Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena		
Wskaźniki zyskowności													
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-	4,03	0	5	-	0,73	0	5	0,09	3	5	
2	Wskaźnik zyskowności dział. operac. (%)	-	2,68	0	5		0,45	3	5	1,00	3	5	
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-	8,42	0	5	-	1,63	0	5	0,22	3	5	
Wskaźniki płynności													
1	Wskaźnik bieżącej płynności		0,28	0	12		0,29	0	12	0,31	0	12	
2	Wskaźnik szybkiej płynności		0,25	0	13		0,26	0	13	0,28	0	13	
Wskaźniki efektywności													
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)		37,00	3	3		37,00	3	3	36,00	3	3	
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		89,00	4	7		74,00	4	7	69,00	4	7	
Wskaźniki zadłużenia													
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		105%	0	10		108%	0	10	106%	0	10	
2	Wskaźnik wypłacalności	-	2,42	0	10	-	2,29	0	10	-	2,24	0	10
				7	70					10	70		

Nazwa i adres organu podatkowego
NACZELNIK PIERWSZEGO ŚLĄSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W S
BRACI MIEROSZEWSKICH 97, 41-219 SOSNOWIEC



ZAS-W

**ZASWIADCZENIE O NIEZALEGANIU W PODATKACH
LUB STWIERDZAJĄCE STAN ZALEGŁOŚCI**

2. Kolejny nr egz. / ogółem liczba egzemplarzy *)
2/2

Podstawa prawna: Art. 306e § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

A. DANE WNIOSKODAWCY

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Identyfikator podatkowy NIP

5732299604

4. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię
WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. NAJŚWIĘTSZEJ MARYI PANNY

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

A.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

6. Kraj
POLSKA

7. Województwo
ŚLĄSKIE

8. Powiat
M.CZĘSTOCHOWA

9. Gmina
CZĘSTOCHOWA

10. Ulica
BIALSKA

11. Nr domu
104/118

12. Nr lokalu

13. Miejscowość
CZĘSTOCHOWA

14. Kod pocztowy
42-200

15. Poczta
CZĘSTOCHOWA

Odpowiednie części I, II i III wypełnia się w zależności od zadanego przez wnioskodawcę zakresu informacji.

I. Zaświadczam, że nie ujawniono zaległości podatkowych / ~~ujawniono zaległości podatkowe~~ ^{***)} wnioskodawcy,
wymienionego w części A,

wg stanu na dzień **6-06-2019**
(dzień - miesiąc - rok)

wynoszą ogółem ~~XXXXXXXXXXXXXXX~~ zł, słownie: XX

z tego, z tytułu

za okres w kwocie zł,

z tego, z tytułu

za okres w kwocie zł,

z tego, z tytułu

za okres w kwocie zł,

z tego, z tytułu

za okres w kwocie zł.

II. Zaświadcza się, że nie ujawniono odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa / ~~ujawniono odsetki za zwłokę, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa~~ **) wnioskodawcy, wymienionego w części A,

wg stanu na dzień **6.06.2019**
(dzień - miesiąc - rok)

wynoszą ogółem zł, słownie:

z tego, od zaliczki

za okres w kwocie zł,

z tego, od zaliczki

za okres w kwocie zł,

z tego, od zaliczki

za okres w kwocie zł,

z tego, od zaliczki

za okres w kwocie zł.

III. ~~Zaświadcza się, że wnioskodawca nie opóźnia się w zapłacie~~ ^{1) **)}

kwota zł została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu
(dzień - miesiąc - rok)

kwota zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu
(dzień - miesiąc - rok)

IV. ~~Zaświadcza się, że wnioskodawca nie opóźnia się w zapłacie~~ ^{2) **)}

(zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. jest prowadzone postępowanie egzekucyjne w administracji, również w zakresie innych niż podatkowe zobowiązań wnioskodawcy

☐ 1. tak

☐ 2. nie

2. jest prowadzone postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe

☐ 1. tak

☐ 2. nie

V. Na podstawie art. 306e § 3 oraz w związku z art. 306e § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa informuje się, że ~~jest~~ / nie jest ²⁾ prowadzone postępowanie mające na celu ustalenie lub określenie wysokości zobowiązań wnioskodawcy lub odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa albo postępowanie mające na celu ustalenie lub określenie wysokości zobowiązań wnioskodawcy lub odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa zostało zakończone.

VI. **) Dokonano zapłaty opłaty skarbowej w wysokości **21.00** zł,
słownie: dwadzieścia jeden zł.

VII. **) ~~Nie pobrano opłaty skarbowej, na podstawie~~

VIII. **) ~~Nie podlega opłacie skarbowej, zważając na opłatę skarbową~~ **) na podstawie



Naczelnik
Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego
w Sosnowcu
Joanna Łachut

(pieczęć urzędowa, jeżeli zaświadczenie nie jest wydawane w formie dokumentu elektronicznego)

(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli zaświadczenie zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego – kwalifikowany podpis elektroniczny lub podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP)

*) Wypełnić w przypadku wydania zaświadczenia na więcej niż jednym egzemplarzu druku.

**) Niepotrzebne skreślić.

1) Jeżeli zapłata zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa została odroczone lub rozłożona na raty, uznaje się, że odpowiednio podatnik, płatnik lub inkasent do dnia upływu terminów, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, nie posiada zaległości podatkowych (art. 306e § 5 i 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa).

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki**

Dla: Zarządu Województwa Śląskiego Dyrekcji
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny
w Częstochowie

Sprawozdanie

z badania sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki organizacyjnej:

**Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny**

Wprowadzenie

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

z siedzibą w Częstochowie (42-200), przy ul. Bialskiej 104/118

Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. wykazujący stratę netto w wysokości:

za rok obrotowy 01.01.2018 – 31.12.2018

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 wykazujące stan kapitału własnego na koniec okresu w wartości ujemnej w wysokości:

31.048.229,91 PLN

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę:

285.002,35 PLN

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, zatytułowane sprawozdanie finansowe, przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z właściwymi zastosowaniem przepisami

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki

**Dla: Zarządu Województwa Śląskiego i Dyrekcji
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny
w Częstochowie**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki organizacyjnej:

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. NAJŚWIĘTSZEJ MARYI PANNY z siedzibą w Częstochowie (42-200), ul. Bialska 104/118 („Szpital”), na które składają się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 rok.
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

139.126.001,16 PLN

- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. wykazujący stratę netto w wysokości:

19.787.807,87 PLN

- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 wykazujące stan kapitału własnego na koniec okresu w wartości ujemnej w wysokości:

51.048.229,91 PLN

- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę:

286.002,35 PLN

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe: przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.) („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Szpitala za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń, z objaśnieniem na temat tego sprawozdania.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na rozmiar zadłużenia Jednostki oraz na wynikające z tego tytułu ryzyko finansowe. Wskaźnik udziału kapitałów obcych w finansowaniu majątku wyniósł w 2018 roku 137%, co jest efektem głęboko ujemnej wartości kapitałów własnych, których wartość na 31.12.2018 r. wyniosła minus 51 048 tys. zł. przy wysokim poziomie kapitałów obcych wynoszących 190.173 tys. zł.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki – Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Szpital, jako SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ nie ma obowiązku sporządzenia sprawozdania z działalności w rozumieniu art. 49, ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kierownik Szpitala SP ZOZ na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej jest zobowiązany do sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Inne informacje, w tym o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa

Nie stwierdzono podczas badania istotnego naruszenia prawa lub statutu jednostki mającego wpływ na sprawozdanie finansowe.

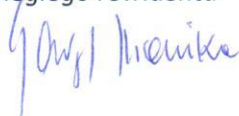
Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Monika Gargol.

Działający w imieniu Biura Usług Księgowych Monika Gargol Biegły Rewident z siedzibą w Kaletach (42-660), ul. Boczna 16 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1623 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

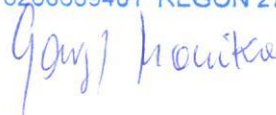
Monika Gargol nr w rejestrze 7281

Podpis kluczowego biegłego rewidenta

(Podpis elektroniczny)



**Biuro Usług Księgowych
Monika Gargol Biegły Rewident**
42-660 Kalety, ul. Boczna 16
NIP: 6260669401 REGON 273299881



Częstochowa, 31.05.2019 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2018 rok

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. N.M.P.
ul. Bialska 104/118
42-200 Częstochowa

W dniu 21.03.2001 r. został zarejestrowany w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – Krajowy Rejestr Sądowy numer KRS 0000003907.

Podstawowym zakresem działalności szpitala jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Śląskiego.

2. Rokiem obrotowym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. N.M.P. w Częstochowie jest rok kalendarzowy, obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w najbliższej przyszłości.

Ze względu na niestabilną sytuację finansową Szpitala przejawiającą się wysokim poziomem nieterminowo regulowanych zobowiązań oraz nawarstwiającą się stratą z lat ubiegłych Dyrektor Szpitala opracował Program Naprawczy, który zakłada udzielenie jednostce wsparcia finansowego od Podmiotu Tworzącego.

3. Uszczegółowienie zasad ewidencji i wyceny aktywów i pasywów:

3.1. Za wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe przyjmuje się składniki majątkowe, których wartość początkowa przekracza 10.000 zł.

Aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową, zgodnie z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne podlegają corocznej weryfikacji.

Wartość ich zachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się w cenie nabycia tj. wartości początkowej pomniejszonej o kwotę dotychczasowego umorzenia.

3.2. Zapasy są wykazywane według rzeczywistych cen ich nabycia brutto ilościowo-wartościowo.

Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”

3.3. Należności i udzielone pożyczki ewidencjonuje się wg wartości nominalnej, a wycenia w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisu aktualizującego.

3.4. Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

Środków pieniężnych w walutach obcych jednostka nie posiada.

3.5. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

3.6. Rezerwy na świadczenia pracownicze i zobowiązania z innych tytułów tworzy się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

Mm *sim*

3.7. Koszty proste ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, koszty rodzajowe rozlicza się według miejsc ich powstawania na kontach zespołu 5.

4. Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

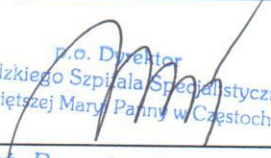
5. W roku sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zasadach i metodach wyceny aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym. Opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów i procedur wraz z opisem algorytmów i parametrów znajduje się w dziale ekonomiczno-finansowym WSzS.

Zdarzenia zapisane na kontach księgi głównej oraz dzienniki są nagrywane na koniec roku obrotowego na nośnikach trwałych i przechowywane w dziale ekonomiczno-finansowym WSzS.

Z-ca Głównego Księgowego


Marcin Staszewski


p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr inż. Bogusława Miłkowska

		Rachunek zysków i strat	
		wariant porównawczy	
Wyszczególnienie		Dane za poprzedni rok obrotowy 2017	Dane za bieżący rok obrotowy 2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	235 556 829,74	257 961 238,77
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	233 849 468,49	255 597 444,64
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	- 947 883,23	- 795 011,48
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje otrzymane na działalność bieżącą (na rezydentów, staże lekarskie, programy)	2 655 244,48	3 158 805,61
B	Koszty działalności operacyjnej	250 235 641,04	276 249 145,81
I	Amortyzacja	8 976 849,45	9 332 456,02
II	Zużycie materiałów i energii	69 607 643,84	69 500 555,13
III	Usługi obce	43 555 398,05	57 341 971,03
IV	Podatki i opłaty	783 937,36	803 709,60
V	Wynagrodzenia	103 845 184,79	113 980 305,81
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 440 127,71	24 315 023,16
w tym	emerytalne	19 435 151,62	21 175 913,29
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 026 499,84	975 125,06
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 14 678 811,30	- 18 287 907,04
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 296 135,13	8 169 563,70
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	6 296 135,13	8 169 563,70
w tym	dotacje		6 748 987,03
	inne przychody operacyjne		1 420 576,67
E	Pozostałe koszty operacyjne	8 567 646,78	5 109 088,38
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	215 798,37	304 570,17
III	Inne koszty operacyjne	8 351 848,41	4 804 518,21
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 16 950 322,95	- 15 227 431,72
G	Przychody finansowe	2 389 872,05	37 138,38
II	Odsetki	2 389 872,05	37 138,38
V	Inne		
H	Koszty finansowe	6 765 866,77	4 475 763,53
I	Odsetki	6 765 866,77	4 475 763,53
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 21 326 317,67	- 19 666 056,87
J	Podatek dochodowy	449 896,00	121 751,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 21 776 213,67	- 19 787 807,87

Marcin Staszewski
Z-ca Głównego Księgowego
sporządził

Bogusława Miłkowska
Dyrektor Naczelny
zatwierdził

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr inż. Bogusława Miłkowska

Z-ca Głównego Księgowego

Marcin Staszewski

BILANS

	AKTYWA	Stan na 31.12.2017r	Stan na 31.12.2018r
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	100 047 219,21	104 792 500,46
I	Wartości niematerialne i prawne	246 612,93	163 254,40
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	246 612,93	163 254,40
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	99 800 606,28	104 629 246,06
1.	Środki trwałe	88 501 763,61	101 855 092,06
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	5 705 003,41	5 705 003,41
b)	budynki i budowle	68 443 518,13	74 995 554,20
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 284 005,21	3 371 550,03
d)	środki transportu	4 373,34	-
e)	inne środki trwałe	10 064 863,52	17 782 984,42
2.	Środki trwałe w budowie	11 298 842,67	2 774 154,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie		
III	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od jednostek w których posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a	<i>w jednostkach powiązanych</i>		
a)	udziały lub akcje		
a)	inne papiery wartościowe		
a)	udzielone pożyczki		
a)	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b	<i>w pozostałych jednostkach , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		
b)	udziały lub akcje		
b)	inne papiery wartościowe		
b)	udzielone pożyczki		
b)	inne długoterminowe aktywa finansowe		
c	<i>w pozostałych jednostkach</i>		
c)	udziały lub akcje		
c)	inne papiery wartościowe		
c)	udzielone pożyczki		
c)	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	37 560 304,91	34 333 500,70
I	Zapasy	4 162 888,98	5 476 146,58
1.	Materiały	4 162 888,98	5 476 146,58
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	31 700 302,40	27 646 990,81
1	<i>Należności od jednostek powiązanych</i>		-

a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		-
a)	do 12 miesięcy		
a)	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2	<i>Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		
a)	do 12 miesięcy		
a)	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3	<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	31 700 302,40	27 646 990,81
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	31 658 346,61	27 559 444,00
a)	do 12 miesięcy	31 658 346,61	27 559 444,00
a)	powyżej 12 miesięcy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	52,66	80 153,00
c)	inne	41 903,13	7 393,81
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	226 300,82	512 303,17
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	226 300,82	512 303,17
a)	w jednostkach powiązanych		-
a)	udziały lub akcje		
a)	inne papiery wartościowe		
a)	udzielone pożyczki		
a)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		-
b)	udziały lub akcje		
b)	inne papiery wartościowe		
b)	udzielone pożyczki		
b)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	226 300,82	512 303,17
c)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	129 624,46	420 108,81
c)	inne środki pieniężne	96 676,36	92 194,36
c)	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 470 812,71	698 060,14
V.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
VI.	Udziały (akcje) własne		
	Suma aktywów	137 607 524,12	139 126 001,16

Marcin Staszewski
Za-ca Głównego Księgowego
sporządził

Bogusława Miłkowska
Dyrektor Naczelny
zatwierdził

Z-ca Głównego Księgowego


Marcin Staszewski

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie


mgr inż. Bogusława Miłkowska

BILANS

	PASYWA	Stan na 31.12.2017r	Stan na 31.12.2018r
A.	Kapitał własny	- 44 059 786,26	- 51 048 229,91
I	Kapitał podstawowy (założycielski, instytucji)	158 085 586,01	158 085 586,01
II	Kapitał zapasowy tym:		
II	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
III	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe		
	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 180 369 158,60	- 189 346 008,05
VI	Zysk (strata) netto	- 21 776 213,67	- 19 787 807,87
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	181 667 310,38	190 174 231,07
I	Rezerwy na zobowiązania	24 080 790,51	24 245 850,56
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17 511 690,60	18 306 702,08
*	długoterminowa	13 147 261,99	13 727 715,78
*	krótkoterminowa	4 364 428,61	4 578 986,30
3.	Pozostałe rezerwy	6 569 099,91	5 939 148,48
*	długoterminowe		
*	krótkoterminowe	6 569 099,91	5 939 148,48
II	Zobowiązania długoterminowe	5 250 000,00	-
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	5 250 000,00	-
a)	kredyty i pożyczki	5 250 000,00	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
e)	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	104 295 550,74	110 700 204,78
1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
a)	do 12 miesięcy		
a)	powyżej 12 miesięcy		
a)	inne		
2	Wobec pozostałych jednostek , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
b)	do 12 miesięcy		
b)	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		

Mm *Shm*

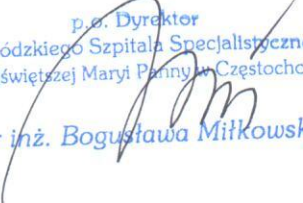
3	Wobec pozostałych jednostek	103 789 450,60	110 464 648,52
a)	kredyty i pożyczki	9 000 000,00	5 250 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	75 175 535,71	76 377 616,24
d)	do 12 miesięcy	75 175 535,71	76 377 616,24
d)	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe	2 330 500,00	3 038 500,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tyt. publicznoprawnych	10 714 653,17	16 313 189,39
h)	z tytułu wynagrodzeń	6 335 918,44	7 521 022,70
i)	inne	232 843,28	1 964 320,19
4.	Fundusze specjalne	506 100,14	235 556,26
IV	Rozliczenia międzyokresowe	48 040 969,13	55 228 175,73
1	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	48 040 969,13	55 228 175,73
a)	długoterminowe	41 793 261,28	48 549 843,76
a)	krótkoterminowe	6 247 707,85	6 678 331,97
	Suma pasywów	137 607 524,12	139 126 001,16

Marcin Staszewski
Za-ca Głównego Księgowego
sporządził

Bogusława Miłkowska
Dyrektor Naczelny
zatwierdził

Z-ca Głównego Księgowego

Marcin Staszewski

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr inż. Bogusława Miłkowska

Sprawozdanie z działalności

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Marii Panny w Częstochowie

Częstochowa, 31 maja 2019r.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Marii Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

1. Opis prowadzonej działalności.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny, z siedzibą w Częstochowie przy ul. Bialskiej 104/118 zwany dalej „szpitalem”, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.: Dz.U z 2018r., poz. 2190), prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Szpital wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000013313.

Szpital posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000003907. Obszarem działania jest województwo śląskie i obejmuje przede wszystkim miasto Częstochowę oraz północną część województwa śląskiego tj. powiat częstochowski, myszkowski, kłobucki.

Podstawowe cele i zadania, jak również rodzaj i zakres udzielanych świadczeń medycznych oraz organizację wewnętrzną i gospodarkę finansową Szpitala określają Statut i Regulamin Organizacyjny Szpitala.

Podstawowym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonania.

W niektórych specjalnościach szpital ma znaczenie ponadregionalne. Przyjmowani są też pacjenci z zagranicy.

Umowy na realizację świadczeń z podpisane przez szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia obejmują w ramach PSZ zakresy - (oddziały, poradnie) finansowane w ramach ryczałtu, oraz zakresy odrębnie finansowane tj. diagnostykę i leczenie onkologiczne w poradniach i oddziałach, leczenie ostrych zespołów wieńcowych, operacje zaćmy, zabiegi endoprotezoplastyki, położnictwo i ginekologię – III poziom referencyjny, neonatologię - II i III poziom referencyjny, KOS – zawał, programy lekowe, chemioterapię, teleradioterapię i brachyterapię, badania kosztochłonne – TK, MR, endoskopia, kolonoskopia, badania medycyny nuklearnej, świadczenia udzielane w SOR, nocną i świąteczną opiekę zdrowotną, rehabilitację neurologiczną i kardiologiczną.

2. Ocena bieżącej sytuacji finansowo – ekonomicznej.

Wynik finansowy netto w latach 2016-2018 wynosił:

- w 2016r.: (-) 21.492.581 zł.
- w 2017r.: (-) 21.776.214 zł.
- w 2018r.: (-) 19.111.421,86 zł.

Dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi, kształtowała się następująco:
2017/2016: +10,25%; 2018/2017: + 9,51%.

Dynamika wzrostu kosztów działalności operacyjnej wynosiła: 2017/2016: +6,78%; 2018/2017 +10,40%.
Wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi, (2017/2016) był wyższy w porównaniu do wzrostu kosztów działalności operacyjnej.

W 2018r. w porównaniu do 2017r. wzrost kosztów działalności operacyjnej był wyższy od wzrostu przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Wzrostowi przychodów w latach 2016 – 2018 roku towarzyszył niezmienny wzrost kosztów działalności operacyjnej, kosztów odsetek od przeterminowanych zobowiązań, odsetek od kredytów i pożyczek, kosztów sądowych, kar i egzekucji.

Bardzo niekorzystnym zjawiskiem jest wzrost na przestrzeni ostatnich lat zobowiązań.

Zobowiązania te nie są w żaden sposób równoważone przez należności oraz środki pieniężne pozostające na koniec okresu w gotowości zakładu.

Na dzień 31.12.2018r. Szpital odnotował stratę netto w wysokości (-)19 787 807,87zł. Wynik finansowy netto, w porównaniu za 2017r. nieznacznie się poprawił. Jednak w dalszym ciągu wynik netto za 2018r. nie znajduje pokrycia w amortyzacji (9.332.456,02 zł.) w kwocie 10.455.351,85 zł.

Prezentowane wyżej wskaźniki charakteryzują sytuację ekonomiczno-finansową i wyniki gospodarowania posiadanymi zasobami w W.Sz.S im. NMP w Częstochowie.

3. Analiza wskaźnikowa.

Szpital dokonał oceny sytuacji finansowo – ekonomicznej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na 70 możliwych do uzyskania punktów Szpital uzyskał zaledwie 3 punkty. Pokazuje to w jakiej trudnej kondycji finansowej znajduje się obecnie szpital i to właściwie we wszystkich aspektach.

Wszystkie wskaźniki zyskowności ze względu na stratę w bieżącym roku obrachunkowym przybierają wartości ujemne. Wskaźniki płynności zarówno bieżącej, jak i szybkiej przyjmują wartości poniżej 0,3, co wskazuje na niezdolność jednostki do regulowania swoich zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności to jedyny wskaźnik, który został oceniony pozytywnie. Wynika to z regularnych wpływów środków finansowych z kontraktu z NFZ. Zgodnie z wyliczonym wskaźnikiem rotacji zobowiązań Szpital reguluje swoje zobowiązania po 152 dniach.

Ze względu na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki zadłużenia są skrajnie niekorzystne. Wskaźnik zadłużenia aktywów przyjmuje wartość powyżej 100 % (137%), co wskazuje, że wartość zobowiązań przewyższa majątek trwały i obrotowy Szpitala. Wskaźnik wypłacalności ze względu na ujemne kapitały własne przyjmuje wartości również wartości ujemne.

Na kolejnej stronie zaprezentowano analizę wskaźnikową w ujęciu tabelarycznym.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej		2018r.			
		Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena	
Wskaźniki zyskowności					
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.} + \text{poz. przych. operac.} + \text{przych. fin.}}$	7,50	0	5
2	Wskaźnik zyskowności działań operac. (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operac.} \times 100\%}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.} + \text{poz. przych. operac.}}$	5,77	0	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	14,30	0	5
Wskaźniki płynności					
1	Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{niezności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterm. rozł. międzyokres.}}{\text{Zobow. krótkoter.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterm.}}$	0,28	0	12
2	Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{niezności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterm. rozł. międzyokres.} - \text{zapasy}}{\text{Zobow. krótkoter.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterm.}}$	0,23	0	13
Wskaźniki efektywności					
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.}}$	42,00	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przych. netto ze sprzed. prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. tow. i mat.}}$	108,00	0	7
Wskaźniki zadłużenia					
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobow. krótkoterm.} + \text{zobow. długoterm.} + \text{rezerwy} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	97%	0	10
2	Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobow. krótkoterm.} + \text{zobow. długoterm.} + \text{rezerwy}}{\text{Fundusz własny}}$	2,64	0	10
Łączna wartość punktów			3	70	

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. *Bogusława Miłkowska*

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020.

Ze względu na niestabilną sytuację finansową Szpitala przejawiającą się wysokim poziomem nieterminowo regulowanych zobowiązań oraz nawarstwiającą się stratą z lat ubiegłych Dyrektor Szpitala opracował Program Naprawczy, który zakłada udzielenie jednostce wsparcia finansowego od Podmiotu Tworzącego.

Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie Uchwałą 1404/2019 z dnia 30 kwietnia pozytywnie zaopiniowała wprowadzenie Programu naprawczego WSzS na lata 2019 – 2020.

Również podmiot Tworzący tj. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził realizację w/w Programu Uchwałą nr 962/40/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 08.05.2019r.

Zgodnie z przyjętym Programem Naprawczym szpital uzyska 2 pożyczki od organu właścicielskiego w kwocie 5 mln każda na pokrycie zobowiązań wymagalnych. Równocześnie Szpital wystąpi z wnioskiem do Banku Gospodarstwa Krajowego o przyznanie kredytu w kwocie 20 milionów złotych z okresem spłaty do 2030r. i okresem karencji w spłacie rat kapitałowych przez 3 lata. Pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2018r. to kolejne środki, które prawie w całości zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań wymagalnych Szpitala.

Brak spłaty zobowiązań wymagalnych, które na dzień 31 marca 2019r. wynosiły ok. 63 mln zł, stwarzał realne zagrożenie wstrzymania dostaw asortymentu niezbędnego dla podstawowej działalności Szpitala, co może spowodować czasowe zaprzestanie działalności poszczególnych komórek. Wdrożenie opracowanego przez dyrekcję szpitala Programu Naprawczego pozwala w krótkim okresie zahamować narastanie kosztów obsługi zadłużenia, jak również niekorzystnych zjawisk w obszarze zarządzania kosztami operacyjnymi.

Na kolejnej stronie przedstawiono prognozę finansową dla szpitala na lata kolejne 6 lat. Pozwala to zobrazować skutki finansowe zaproponowanych w Programie Naprawczym działań optymalizacyjnych pozwalając tym samym wyeliminować niepewność co do dalszego kontynuowania działalności Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Częstochowie.

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2018r.	2019r.	2020r.	2021r.
1		2	3	4	5
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	257 961 239	273 708 851	276 380 089	287 171 893
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	255 597 445	271 108 851	273 730 089	284 471 893
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie w wartości dodatnia, zmniejszenie w wartości ujemna)	795 011	800 000	800 000	800 000
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
V	Dotacje otrzymane na działalność bieżącą (na rezydentów, staże lekarskie, programy zdrowotne itp.)	3 158 806	3 400 000	3 450 000	3 500 000
B	Koszty działalności operacyjnej	276 249 145,81	289 146 200	283 468 222	292 158 958
I	Amortyzacja	9 332 456	10 680 000	10 680 000	10 500 000
II	Zużycie materiałów i energii	69 500 555	64 832 000	61 819 000	63 624 070
III	Usługi obce	57 341 971	58 167 000	58 325 000	60 074 750
IV	Podatki i opłaty	803 710	804 000	804 000	820 080
V	Wynagrodzenia	113 980 306	126 942 784	124 519 806	128 877 999
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 315 023	26 748 924	26 348 924	27 271 136
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	975 125	971 492	971 492	990 922
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18 287 907	15 437 349	7 088 133	4 987 065
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 169 564	10 797 000	10 797 000	10 370 000
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	8 169 564	10 797 000	10 797 000	10 370 000
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 109 088	2 925 000	2 425 000	2 445 000
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	304 570	275 000	275 000	285 000
III	Inne koszty operacyjne	4 804 518	2 650 000	2 150 000	2 160 000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	15 227 432	7 565 349	1 283 867	2 937 935
G	Przychody finansowe	37 138	30 000	30 000	40 000
II	Odsetki	37 138	30 000	30 000	40 000
V	Inne				
H	Koszty finansowe	4 475 764	3 662 182	3 231 091	2 562 182
I	Odsetki	4 475 764	3 662 182	3 231 091	2 562 182
IV	Inne				
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	19 666 057	11 197 531	1 917 224	415 754
J	Podatek dochodowy	121 751	150 000	150 000	150 000
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	19 787 808	11 347 531	2 067 224	265 754

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr inż. Bogusław Miłkowska

BILANS - Aktywa

AKTYWA		31.12.2018r	31.12.2019r	31.12.2020r	31.12.2021r
1	2	3	4	5	
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	104 792 500	97 974 425	90 071 506	88 999 616	
I Wartości niematerialne i prawne	163 254	114 278	79 995	55 996	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	163 254	114 278	79 995	55 996	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II Rzeczowe aktywa trwałe	104 629 246	97 860 147	89 991 511	88 943 620	
1. Środki trwałe	101 855 092	94 860 147	88 491 511	85 943 620	
a) grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	5 705 003	5 705 003	5 705 003	5 705 003	
b) budynki i budowle	74 995 554	73 120 665	71 292 649	70 010 332	
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 371 550	2 697 240	2 157 792	2 226 234	
d) środki transportu	-	-	-	-	
e) inne środki trwałe	17 782 984	13 337 238	9 336 067	8 002 050	
2. Środki trwałe w budowie	2 774 154	3 000 000	1 500 000	3 000 000	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III Należności długoterminowe					
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od jednostek w których posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Od pozostałych jednostek					
IV Inwestycje długoterminowe					
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe					
a) w jednostkach powiązanych					
a) udziały lub akcje					
a) inne papiery wartościowe					
a) udzielone pożyczki					
a) inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b) udziały lub akcje					
b) inne papiery wartościowe					
b) udzielone pożyczki					
b) inne długoterminowe aktywa finansowe					
c) w pozostałych jednostkach					
c) udziały lub akcje					
c) inne papiery wartościowe					
c) udzielone pożyczki					
c) inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	34 333 501	32 415 000	32 740 000	33 520 000	
I Zapasy	5 476 147	3 800 000	3 500 000	3 600 000	
1. Materiały	5 476 147	3 800 000	3 500 000	3 600 000	
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
5. Zaliczki na dostawy i usługi					
II Należności krótkoterminowe	27 646 991	27 365 000	27 660 000	28 160 000	
1. Należności od jednostek powiązanych					
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty					
a) do 12 miesięcy					
a) powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty					
a) do 12 miesięcy					
a) powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	27 646 991	27 365 000	27 660 000	28 160 000	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	27 559 444	27 300 000	27 600 000	28 100 000	
a) do 12 miesięcy	27 559 444	27 300 000	27 600 000	28 100 000	
a) powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	80 153	20 000	15 000	15 000	
c) inne	7 394	45 000	45 000	45 000	
d) dochodzone na drodze sądowej					
III Inwestycje krótkoterminowe	512 303	550 000	850 000	1 000 000	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	512 303	550 000	850 000	1 000 000	
a) w jednostkach powiązanych					
a) udziały lub akcje					
a) inne papiery wartościowe					
a) udzielone pożyczki					
a) inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
b) udziały lub akcje					
b) inne papiery wartościowe					
b) udzielone pożyczki					
b) inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	512 303	550 000	850 000	1 000 000	
c) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	420 109	450 000	750 000	850 000	
c) inne środki pieniężne	92 194	100 000	100 000	150 000	
c) inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	698 060	700 000	730 000	760 000	
V. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
VI. Udziały (akcje) własne					
Suma aktywów	139 126 001	130 389 425	122 811 506	122 519 616	

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Mitkowska

BILANS – Pasywa

PASYWA		31.12.2018r	31.12.2019r	31.12.2020r	31.12.2021r
1	2	3	4	5	
A. Kapitał własny					
I Kapitał podstawowy (założycielski, instytucji)	51 048 230	56 580 038	57 979 730	57 713 977	
II Kapitał zapasowy tym:	158 085 586	158 085 586	158 085 586	158 085 586	
II nadwyżka w wartości sprzedaży (w wartości emisyjnej nad w wartości nominalną udziałów (akcji)					
III Kapitał z aktualizacji wyceny					
III z tytułu aktualizacji w wartości godziwej					
IV Pozostałe kapitały rezerwowe					
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne					
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	189 346 008	203 318 093	213 998 093	216 065 316	
VI Zysk (strata) netto	19 787 808	11 347 531	2 067 224	265 754	
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	190 174 231	186 969 463	180 791 236	180 233 593	
I Rezerwy na zobowiązania	24 245 851	23 456 702	23 177 568	22 870 000	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 306 702	18 956 702	18 577 568	18 670 000	
* długoterminowa	13 727 716	14 077 716	13 796 161	13 850 000	
* krótkoterminowa	4 578 986	4 878 986	4 781 407	4 820 000	
3. Pozostałe rezerwy	5 939 148	4 500 000	4 600 000	4 200 000	
* długoterminowe					
* krótkoterminowe	5 939 148	4 500 000	4 600 000	4 200 000	
II Zobowiązania długoterminowe	-	10 000 000	10 000 000	10 000 000	
1 Wobec jednostek powiązanych					
2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Wobec pozostałych jednostek		10 000 000	10 000 000	10 000 000	
a) kredyty i pożyczki		10 000 000	10 000 000	10 000 000	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
e) inne					
III Zobowiązania krótkoterminowe	110 700 205	103 334 585	99 313 668	96 563 593	
1 Wobec jednostek powiązanych					
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności					
a) do 12 miesięcy					
a) powyżej 12 miesięcy					
a) inne					
2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności					
b) do 12 miesięcy					
b) powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3 Wobec pozostałych jednostek	110 464 649	103 114 585	99 083 668	96 328 593	
a) kredyty i pożyczki	5 250 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) zobowiązania z tytułu dostaw:	76 377 616	56 534 585	54 639 629	52 639 629	
d) do 12 miesięcy	76 377 616	56 534 585	54 639 629	52 639 629	
d) powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania w ekslocie	3 038 500	2 500 000	2 350 000	2 100 000	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznych	16 313 189	15 000 000	13 194 039	12 918 964	
h) z tytułu wynagrodzeń	7 521 023	8 500 000	8 300 000	8 050 000	
i) inne	1 964 320	580 000	600 000	620 000	
4. Fundusze specjalne	235 556	220 000	230 000	235 000	
IV Rozliczenia międzyokresowe	55 228 176	50 178 176	48 300 000	50 800 000	
1 Ujemna wartość firmy					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	55 228 176	50 178 176	48 300 000	50 800 000	
a) długoterminowe	48 549 844	45 999 844	44 500 000	44 000 000	
a) krótkoterminowe	6 678 332	4 178 332	3 800 000	6 800 000	
Suma pasywów	139 126 001,16	130 389 425	122 811 506	122 519 616	

p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr inż. Bogusława Miłkowska

Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			2019r.			2020r.			2021r.				
			Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena	Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena	Wartość wskaźnika	Ocena Szpitala	Maksymalna ocena		
Wskaźniki zyskowności													
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-	4,03	0	5	-	0,73	0	5	0,09	3	5	
2	Wskaźnik zyskowności dział. operac. (%)	-	2,68	0	5		0,45	3	5	1,00	3	5	
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-	8,42	0	5	-	1,63	0	5	0,22	3	5	
Wskaźniki płynności													
1	Wskaźnik bieżącej płynności		0,28	0	12		0,29	0	12	0,31	0	12	
2	Wskaźnik szybkiej płynności		0,25	0	13		0,26	0	13	0,28	0	13	
Wskaźniki efektywności													
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)		37,00	3	3		37,00	3	3	36,00	3	3	
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		89,00	4	7		74,00	4	7	69,00	4	7	
Wskaźniki zadłużenia													
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		105%	0	10		108%	0	10	106%	0	10	
2	Wskaźnik wypłacalności	-	2,42	0	10	-	2,29	0	10	-	2,24	0	10
				7	70					10	70		

Uchwała nr 1438/2019
Rady Społecznej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny
w Częstochowie
z dnia 25 czerwca 2019

w sprawie: wyrażenia opinii w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie za rok obrotowy 01.01.2018 - 31.12.2018

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt. 2 lit. b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst. jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.) Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie „Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2018 r. - 31.12.2018r., wraz z Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie”, na które składają się:

- 1) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki,
- 2) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 rok,
- 3) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), wykazujący stratę netto w kwocie **19.787.807,87 zł**,
- 4) bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r., zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **139.126.001,16 zł**,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **286.002,35 zł**,
- 6) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykazujące stan kapitału własnego na koniec okresu w wartości ujemnej w wysokości **51.048.229,91 zł**,
- 7) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 2

Opiniuje pozytywnie wniosek Dyrektora dotyczący pokrycia straty bilansowej netto w kwocie 19.787.807,87 zł, w części nie stanowiącej kosztów amortyzacji w wysokości 10.455.351,85 zł z budżetu Województwa Śląskiego zgodnie z art.59 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst. jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.).

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej

Marek Piekarski



Nr 28.2019 z dnia 09.12.2019 r.

w sprawie: długoterminowego kredytu/pożyczki

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt. 2 lit. c ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.) Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny uchwala, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie wniosek Dyrektora w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu/pożyczki.
2. Wniosek Dyrektora wraz z harmonogramem spłaty kredytu/pożyczki stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Społecznej WSzS im. NMP
Marek Piekarski



Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Oddział w Częstochowie

ul. Dąbrowskiego 43/45, 42-218 Częstochowa

05-06-2019

data wydania

ZAŚWIADCZENIE O NIEZALEGANIU W OPŁACANIU SKŁADEK

1. Nr zaświadczenia: **090071ZN19/0003008**

2. Dane wnioskodawcy (płatnika składek):

Nazwa / Nazwisko i imię / Adres: **WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. N.M.P / ul. BIALSKA
104/118 42-218 CZĘSTOCHOWA**

NIP

5 7 3 2 2 9 9 6 0 4

REGON

0 0 1 2 8 1 0 5 3

PESEL

Seria i nr dowodu osobistego* / paszportu*

podaje się numery NIP i REGON, a w przypadku braku tych numerów lub jednego z nich - numer PESEL lub serię i numer dowodu osobistego albo paszportu)

3. Zaświadcza się, że wnioskodawca (płatnik składek) zobowiązany jest do opłacania składek na:

- a) ubezpieczenia społeczne *
- b) Fundusz Emerytur Pomostowych *
- c) ubezpieczenie zdrowotne *
- d) Fundusz Pracy *
- e) ~~Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych *~~

nie posiada zaległości według stanu na dzień

0 5 - 0 6 - 2 0 1 9
dzień - miesiąc - rok

gdyż korzysta z ulgi w postaci:

- ~~odroczenia terminu płatności należności~~ , *
- układu ratalnego na spłatę należności , *

które nie są wymagalne na dzień wydania zaświadczenia.

Zaświadczenie wydaje się na wniosek płatnika składek, na podstawie art. 50 ust. 4 i art. 123 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.) oraz art. 217 i 218 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.).

Kierownik Referatu

Nowak
Ewa Nowak

pieczęć służbowa i podpis
upoważnionego pracownika

* niepotrzebne skreślić
ZUS S-72a