

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca
ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski
za 2022 rok

Wodzisław Śląski, 11 kwiecień 2023 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	4
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	4
1.1.2. Wskaźniki płynności	5
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ... 10	
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	11
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023	15
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023	16
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	17
2.5. Podsumowanie prognozy.....	18
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	19

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 87,89% całego majątku jednostki, w tym 99,95% to rzeczowe aktywa trwale;
- b) wartości niematerialne i prawne, to wartość netto 10 tys. zł,. Wartość księgową, to kwota 911,5 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano niewielki wzrost wartości w stosunku do poziomu roku ubiegłego o kwotę 100 tys. zł, który obejmuje głównie:
 - zwiększenie kwoty należności krótkoterminowych w stosunku do roku ubiegłego;
 - nastąpił niewielki spadek stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 195 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - udział zapasów w majątku obrotowym ogółem kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 13-15 % ;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny w wys. -2.850 tys. zł, który jest wynikiem zbyt niskiego finansowania szpitala przez NFZ – zaniżonej wyceny realizowanych świadczeń i brak wzrostu kontraktu na podwyżki wynagrodzenia wynikające z ustawy, natomiast kapitał podstawowy stanowi 19,8% sumy bilansowej.
- e) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- f) zobowiązania długoterminowe spadły o 14 % w stosunku do roku ubiegłego, czyli o wysokość spłaconych rat w trakcie roku 2022;
- g) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 66%, głównie z powodu narastających zobowiązań wymagalnych z powodu zbyt niskiej wyceny świadczeń medycznych realizowanych przez szpital. Udział zobowiązań krótkoterminowych w strukturze bilansu wynosi 35,9 %;
- h) znaczący udział w strukturze bilansu mają rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 53,4%. Odzwierciedlają wartość dotacji do odniesienia w czasie do przychodów operacyjnych;

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 2.054 tys. zł, przy czym poniesiona strata netto powoduje, iż wszystkie wskaźniki rentowności osiągają wartości ujemne.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 10% niestety koszty zakupu materiałów i usług oraz mediów do obsługi tych świadczeń rosły szybciej od przychodów, z powodu inflacji i wojny w Ukrainie, co skutkowało zwiększeniem straty

w stosunku do roku ubiegłego.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 30%, w wyniku rozliczeń międzyokresowych dotacji, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 90%, i są to przede wszystkim rekompensaty za nieterminowe płatności. W konsekwencji tych zmian nastąpiło zwiększenie ujemnego wyniku z działalności operacyjnej o 150%

W segmencie działalności finansowej, przychody nie uległy zmianie i są na poziomie roku poprzedniego. Natomiast koszty finansowe zwiększyły się o 65% w stosunku do roku ubiegłego i związane to jest ze wzrostem inflacji i podwyżką stóp procentowych dla pożyczek spłacanych przez szpital.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie 2.054.227,21 zł.

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-18,04	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	-15,29	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	-13,28	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Poniesiona strata powoduje że, wszystkie wskaźniki zyskowności za 2021 rok przyjmują wartość ujemną, w związku z powyższym oceny wskaźnika są negatywne. Negatywną ocenę przyjmuje również wskaźnik zyskowności aktywów.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,60	0	0,31	0
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,26	0
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanymi wskaźnikami płynności bieżącej i szybkiej, będącymi relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie poważnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku 213,8 tys. zł)

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	52	2
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	133	0
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wynosi 52 dni, co jest związane z krótkimi terminami płatności za wystawione przez Szpital faktury. Są to wartości optymalne świadczące o krótkim cyklu obrotu i efektywnej ściągalności należności.

Zobowiązania realizowane są z dużym opóźnieniem, co ma przełożenie na wynik finansowy poprzez zapisy ustawy o terminach zapłat. Interpretacja tej ustawy przez sądy powoduje, że nawet opóźnienie w zapłacie przez Szpital o 1 dzień w stosunku do terminu płatności generuje znaczne koszty i jest dużym obciążeniem dla szpitala i jego finansów.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	78	3
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-2,98	0
	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i w sytuacji, gdy generowane są ujemne wyniki finansowe wartość przekraczająca 80% wiąże się z dużym ryzykiem finansowym, związanym z koniecznością natychmiastowej spłaty kredytów wraz z odsetkami. Jeśli wskaźnik przyjmuje wartości pomiędzy 40 a 60% oceniany jest pozytywnie.

Wskaźnik wypłacalności ujemny jest zjawiskiem niekorzystnym, ponieważ im wyższy w podmiocie kapitał obcy, tym większe generuje koszty finansowe, obniżając wynik finansowy

oraz zwiększając prawdopodobieństwo kłopotów z wypłacalnością, zwłaszcza w sytuacji wypracowywania ujemnych wyników finansowych.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-18,04	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,29	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,28	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	133	0
	3. Razem:		2
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	78	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,98	0
	4. Razem:		3
Łączna wartość punktów			5

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski

Ocena wskaźnikowa jednostki wskazuje na pogłębiające się trudności finansowe jednostki. Pozytywnie oceniony został jedynie wskaźnik rotacji należności, który ma związek z regulowaniem przez NFZ płatności w przyspieszonym trybie.

Problemy finansowe szpitala rozpoczęły się w 2013. Zmiana systemu rozliczeń chemioterapii spowodowała spadek przychodów w 2013 o 1.090 tys. zł. Brak środków obrotowych zmusił nas do zaciągnięcia pożyczek co spowodowało znaczny wzrost wskaźników zadłużenia oraz pogorszenie wskaźników płynności finansowej. Zniwelowanie spadkiem kosztów, tak drastycznego spadku przychodów z tytułu chemioterapii było niemożliwe, ze względu na duży udział kosztów stałych. Próba redukcji zatrudnienia wywołała falę protestów w grupie pielęgniarek, natomiast redukcja zatrudnienia w grupie lekarzy wiązała się z realnym zagrożeniem zmniejszenia kontraktów na pulmonologię, ponieważ zostali oni zgłoszeni w określonej ilości przy kontraktowaniu z NFZ.

2015 rok przyniósł dalszy spadek przychodów z tytułu chemioterapii w związku

z wejściem tzw. "szybkiej ścieżki onkologicznej-DILO" o kolejne 109 tys. zł przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych o 270 tys. zł, głównie z tytułu wzrostu kosztów usług medycznych o 150 tys. zł i amortyzacji o 116 tys. zł związanej z informatyzacją szpitala.

W 2016 roku wzrosły przychody z NFZ o 307 tys. zł. w stosunku do 2015, z czego 278 tys. zł. było związane z finansowaniem "dodatku pielęgniarskiego Zembali". Koszty w tym okresie wzrosły o 533 tys. zł. z czego 278 tys. zł. z tytułu "dodatku pielęgniarskiego Zembali" a 204 tys. zł z tytułu wzrostu cen materiałów i usług.

W 2017 roku odnotowaliśmy w stosunku do roku 2016 spadek przychodów z tytułu chemioterapii o 112,7 tys. zł oraz wzrost przychodów z tytułu pozostałych świadczeń o 301,5 tys. zł z czego 207,6 tys. zł. z tytułu dodatku pielęgniarskiego. Koszty działalności operacyjnej w tym okresie wzrosły o 355,2 tys. zł przy czym 207,6 tys. zł z tytułu dodatku pielęgniarskiego pokrytego przychodami z NFZ, natomiast wzrost kosztów o 147,6 tys. zł głównie z tytułu zakupionych usług nie znalazł pokrycia w przychodach.

W roku 2018 przychody z NFZ wzrosły o kwotę 729 tys. zł przy czym z tytułu dodatku pielęgniarskiego była to kwota 244,7 tys. zł a dodatku lekarskiego 268 tys. zł. Koszty działalności operacyjnej wzrosły o kwotę 1 498 tys. zł z czego 512,7 tys. zł zostało pokryte przychodami z tytułu dodatku pielęgniarskiego i lekarskiego, natomiast zwiększenie kosztów w kwocie 985,3 tys. zł nie znalazło pokrycia w przychodach – w głównej mierze są to koszty związane z wynagrodzeniem oraz usługami, gdzie wpływ na wartość wykonanej usługi ma wzrost najniższego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Dodatkowo koszty podwyższają usługi informatyczne, które w związku ze zwiększającą się informatyzacją szpitali mają coraz większy udział w kosztach działalności operacyjnej.

W 2019 roku przychody z NFZ wzrosły o kwotę 2.882.786,25 zł, z czego kwota 1.535.563,81 zł, to dodatek do wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy, pozostała kwota zwiększenia dotyczy większej ilości świadczeń wykonanych przez szpital w związku z zawieszeniem części działalności przez inne jednostki świadczące usługi medyczne tożsame z naszym szpitalem. Koszty działalności operacyjnej wzrosły o kwotę 1.817.265,55 zł, głównie na pozycjach: materiałów i energii, wynagrodzeń i usług, co ma związek ze wzrostem wynagrodzeń we wszystkich gałęziach przemysłu i wzrostem cen za usługi i materiały.

Rok 2020 i 2021 były bardzo trudnymi latami dla szpitala z uwagi na rozwijającą się pandemię COVID-19. Sytuacja w kraju wymuszała zmiany organizacyjne w funkcjonowaniu szpitala – Ograniczono dostępność do świadczeń planowych z powodu zagrożenia epidemiologicznego, utworzono oddział covidowy, na którym leczono pacjentów zakażonych Sars-CoV-2, przyjęcia pacjentów z innymi rozpoznaniem ograniczono tylko do określonych przypadków, zostały wzmożone dyżury personelu medycznego, sytuacja epidemiologiczna wymusiła znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem dodatkowych środków ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych i materiałów medycznych jednorazowych.

W roku 2020 przychody z NFZ wzrosły o kwotę 894 676,36 zł i dotyczyły wzrostu wynagrodzeń

dla personelu medycznego związane z pandemią covid – płacone przez NFZ oraz dodatkowych świadczeń realizowanych przez szpital związanych z pandemią tj. pretriaż przed przyjęciem do szpitala, gotowość do udzielania świadczeń covidowych i leczenie chorych na covid. Koszty działalności operacyjnej wzrosły o kwotę 1.412.260,49 zł, głównie na pozycjach: zużycie materiałów i energii oraz wynagrodzenia (związane z pandemią).

W roku 2021 przychody z NFZ wzrosły o 2.251,8 tys. zł i dotyczyły, tak samo jak w roku 2020 wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego związane z pandemią covid – płacone przez NFZ oraz dodatkowych świadczeń realizowanych przez szpital związanych z pandemią tj. pretriaż przed przyjęciem do szpitala, gotowość do udzielania świadczeń covidowych i leczenie chorych na covid. Koszty działalności operacyjnej wzrosły o kwotę 1.807.458,59 zł, głównie na pozycjach: zużycie materiałów i energii oraz wynagrodzenia (związane z pandemią).

Rok 2022 był trudnym rokiem dla szpitala ze względu na szybko rosnące ceny usług i materiałów, z powodu wysokiej inflacji i wybuchu wojny w Ukrainie. Nieprawidłowa wycena świadczeń medycznych przez NFZ pogłębiła trudności finansowe szpitala. Zaniżony kontrakt na wykonywane świadczenia medyczne zmniejsza przychody szpitala, co utrudnia funkcjonowanie w tak trudnych warunkach rynkowych.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Rok 2022, to kolejny rok funkcjonowania szpitala w warunkach zagrożenia epidemiologicznego, wysokiej inflacji i innych zagrożeń wynikających z toczącej się wojny w Ukrainie. Wszystkie nasze wysiłki były ukierunkowane na funkcjonowanie szpitala w niezmińszonym zakresie i radzenie sobie w sytuacji zmniejszonych przychodów i rosnących kosztów.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Przychody z NFZ w roku 2023 zaplanowano w wysokości kontraktu za rok 2022 z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenia zgodnie z ustawą.

Inne przychody operacyjne zaplanowano w wysokości planowanych dotacji na rok 2022 oraz uwzględniono kwoty, które podwyższają pozycję przychodów operacyjnych o równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych.

Koszty leków, odczynników chemicznych, materiałów diagnostycznych i jednorazowego sprzętu medycznego na 2022 r. zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2022 oraz

z uwzględnieniem umów zawartych z kontrahentami na rok 2023.

Koszty świadczonych usług zaplanowano na poziomie z roku 2022 uwzględniając nowe przetargi na usługi oraz materiały.

Pozycja kosztów podatki i opłaty utrzymaliśmy się na podobnym poziomie jak w roku 2022.

Wynagrodzenia na 2023 r. zaplanowano uwzględniając wzrosty wynagrodzeń określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz uwzględniając wzrost najniższego wynagrodzenia.

W przychodach operacyjnych roku 2023 uwzględniono umorzenie podatku od nieruchomości za rok 2022 w wys. ok. 50 tys. zł.

Na rok 2024 i 2025 przychody zaplanowano z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu kontraktu dot. inflacji. Koszty natomiast zaplanowano na takim samym poziomie jak rok 2023.

Plany inwestycyjne i majątkowe

Ważnym zadaniem o sfinansowanie którego, staramy się od lat, jest zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpożarowego w Szpitalu i na jego terenie. Stanowi ono wykonanie postanowień Śląskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach z 2011 roku. Nakłady inwestycyjne z tego tytułu szacujemy na 1.207 tys. zł. W roku 2023 oczekujemy realizacji kolejnego etapu, w odpowiedzi na złożony przez nas wniosek, następne etapy będziemy realizować w latach kolejnych.

W ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków złożyliśmy wniosek o sfinansowanie zadania pn. „Wykonanie projektu budowlanego oraz zabezpieczenie i utwalenie substancji zabytku poprzez rewitalizację elewacji budynku głównego Szpitala”, którego wartość wynosi 3,5 mln zł.

Wskazana jest modernizacja serwerowni oraz rozwój cyberbezpieczeństwa, szacowana wartość nakładów to 250 tys. zł oraz modernizacja i odtworzenie ujęcia wody pitnej, wartość tych prac szacuje się również na 250 tys. zł.

W kolejnych latach wskazana jest budowa nowego dźwigu osobowego o wartości 2 mln zł oraz przebudowa już istniejącego dźwigu osobowego – wartość tych prac, to 360 tys. zł, wykonanie drogi dojazdowej do szpitala i parkingu – wartość zadania 1 mln 800 tys. zł, budowa drogi PPOŻ z placem manewrowym dla wozów strażackich – wartość zadania 1,5 mln zł.

Ze względu na obecnie obowiązujące przepisy, konieczne jest przeprowadzenie prac modernizacyjnych związanych z dostosowaniem budynku oraz strony internetowej do potrzeb osób z niepełnosprawnością – wartość prac ok 2 mln zł.

W celu poprawy bezpieczeństwa i komunikacji, planowana jest inwestycja w monitoring oraz środki łączności o wartości 377 tys. zł, ogrodzenie terenu szpitala – 70 tys. zł oraz wyburzenie budynków po byłej chlewni i warsztatach – koszt ok. 35 tys. zł.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi , w tym :	15 500 000,00	15 850 000,00	16 150 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 500 000,00	15 850 000,00	16 150 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia "+", zmniejszenie "-")			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
VI.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 900 000,00	19 140 000,00	19 155 000,00
I.	Amortyzacja	775 000,00	760 000,00	740 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 285 000,00	3 300 000,00	3 320 000,00
III.	Usługi obce	4 030 000,00	4 040 000,00	4 050 000,00
IV.	Podatki i opłaty , w tym :	130 000,00	130 000,00	135 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	8 925 000,00	9 100 000,00	9 100 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 680 000,00	1 730 000,00	1 730 000,00
	spoleczne	1 050 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	75 000,00	80 000,00	80 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B)	-3 400 000,00	-3 290 000,00	-3 005 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 070 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	250 000,00	250 000,00	250 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	820 000,00	850 000,00	850 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	203 000,00	233 500,00	233 500,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 000,00	3 500,00	3 500,00
III.	Inne koszty operacyjne	200 000,00	230 000,00	230 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 533 000,00	-2 423 500,00	-2 138 500,00
G.	Przychody finansowe	3 000,00	3 000,00	3 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach , w tym :			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki , w tym :	3 000,00	3 000,00	3 000,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	460 000,00	520 000,00	520 000,00
I.	Odsetki , w tym :	460 000,00	520 000,00	520 000,00
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 990 000,00	-2 940 500,00	-2 655 500,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (Strata) brutto (I +J)	-2 990 000,00	-2 940 500,00	-2 655 500,00
L.	Podatek dochodowy			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-2 990 000,00	-2 940 500,00	-2 655 500,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

	PLAN					PLAN			
	2022	2023	2024	2025		2022	2023	2024	2025
AKTYWA					PASYWA				
A. Aktywa trwałe	19 945 608,49	19 535 093,00	18 468 093,00	16 911 093,00	I. Kapitał (fundusz) własny	-2 850 053,42	-5 840 053,42	-8 780 553,42	-11 436 053,42
Wartości niematerialne i prawne					Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86
I Inne wartości niematerialne i prawne	10 147,50	0,00	0,00	0,00	II Kapitał (fundusz) zakładowy				
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	10 147,50	0,00	0,00	0,00	III Pozostałe Kapitały rezerwowe				
					IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 288 395,07	-7 342 622,28	-10 332 622,28	-13 273 122,28
II Rzeczowe aktywa trwałe	19 935 460,99	19 535 093,00	18 468 093,00	16 911 093,00	V Zysk (strata) netto	-2 054 227,21	-2 990 000,00	-2 940 500,00	-2 655 500,00
1. Środki trwałe	18 276 832,64	18 035 093,00	17 468 093,00	16 911 093,00	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 545 067,77	28 180 146,42	30 053 646,42	31 152 146,42
a) grunty	292 092,54	292 093,00	292 093,00	292 093,00	Rezerwy na zobowiązania	1 559 932,00	1 945 146,42	2 023 646,42	2 242 146,42
b) budynki i budowle	15 240 162,58	15 210 000,00	15 170 000,00	15 150 000,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
c) urządzenia techniczne i maszyny	512 750,95	490 000,00	475 000,00	450 000,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 559 932,00	1 945 146,42	2 023 646,42	2 242 146,42
d) środki transportu	55 921,33	43 000,00	31 000,00	19 000,00	* długoterminowe	1 081 153,00	1 250 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
e) inne środki trwałe	2 175 905,24	2 000 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	* krótkoterminowe	478 779,00	695 146,42	723 646,42	842 146,42
					3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	1 658 628,35	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	* długoterminowe				
3. zaliczki na środki trwałe w budowie					* krótkoterminowe				
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe	3 712 343,33	7 000 000,00	7 000 000,00	7 500 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					1. wobec pozostałych jednostek				
2. inne rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	3 712 343,33	7 000 000,00	7 000 000,00	7 500 000,00
					b) z tytułu emisji dłużnych papierów				
					c) inne zobowiązania finansowe				
					d) inne				
B. Aktywa obrotowe	2 749 405,86	2 805 000,00	2 805 000,00	2 805 000,00	III Zobowiązania krótkoterminowe	8 154 655,52	8 435 000,00	9 230 000,00	10 110 000,00
I Zapasy	415 581,42	400 000,00	400 000,00	400 000,00	1. Wobec pozostałych jednostek	8 034 892,82	8 295 000,00	9 070 000,00	9 940 000,00
1. Materiały	415 581,42	400 000,00	400 000,00	400 000,00	a) Kredyty i pożyczki	600 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku					b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 756 106,93	5 500 000,00	6 200 000,00	6 800 000,00
3. Produkty gotowe					* do 12 miesięcy	5 756 106,93	5 500 000,00	6 200 000,00	6 800 000,00
4. Towary					* powyżej 12 miesięcy				
5. Zaliczki na poczet dostaw					c) zaliczki otrzymane na dostawy				
II Należności krótkoterminowe	2 239 679,92	2 305 000,00	2 305 000,00	2 305 000,00	d) zobowiązania wekslowe				
1. Należności od pozostałych jednostek	2 239 679,92	2 305 000,00	2 305 000,00	2 305 000,00	e) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 125 757,02	1 150 000,00	1 170 000,00	1 190 000,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 125 449,62	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	f) z tytułu wynagrodzeń	509 926,50	600 000,00	650 000,00	700 000,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 030,30	5 000,00	5 000,00	5 000,00	g) inne	43 102,37	45 000,00	50 000,00	50 000,00
c) inne	109 200,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	2. fundusze specjalne	119 762,70	140 000,00	160 000,00	170 000,00
d) Dochodzone na drodze sądowej					IV Rozliczenia międzyokresowe	12 118 136,92	10 800 000,00	11 800 000,00	11 300 000,00
III Inwestycje krótkoterminowe	94 144,52	100 000,00	100 000,00	100 000,00	1. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 118 136,92	10 800 000,00	11 800 000,00	11 300 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	94 144,52	100 000,00	100 000,00	100 000,00	* długoterminowe	11 292 113,74	10 000 000,00	11 000 000,00	10 500 000,00
a) w pozostałych jednostkach					* krótkoterminowe	826 023,18	800 000,00	800 000,00	800 000,00
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	94 144,52	100 000,00	100 000,00	100 000,00					
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	94 144,52	100 000,00	100 000,00	100 000,00					
* inne środki pieniężne									
* inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)									
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Suma aktywów	22 695 014,35	22 340 093,00	21 273 093,00	19 716 093,00	Suma pasywów	22 695 014,35	22 340 093,00	21 273 093,00	19 716 093,00

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ							
GRUPA	WSKAŹNIKI	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2023 - prognoza	2024- prognoza	2025 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-18,04%	-17,35%	-15,39%	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,29%	-14,30%	-12,40%	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,28%	-13,48%	-12,96%	0	0	0
					0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0,28	0,26	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0,24	0,22	0	0	0
					0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52	53	52	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	133	135	147	0	0	0
					2	2	2
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,78	0,86	1,01	3	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,98	-2,08	-1,74	0	0	0
					3	0	0
Łączna wartość punktów:					5	2	2

2.5. Podsumowanie prognozy

Realizacja przyjętych założeń nie pozwoli na poprawę sytuacji finansowej Szpitala w okresie najbliższych trzech lat. Jest to zbyt krótki okres czasu na naprawę od wielu lat pogarszającej się sytuacji finansowej. NFZ nie weryfikuje podpisanych kontraktów pod względem rosnącej inflacji i ustawowych podwyżek dla personelu szpitala, podwyżki kontraktu oferowane przez NFZ są zaniżone o ok. 20% całego kontraktu. W warunkach takiego zaniżania przechodów przez NFZ nie jest możliwe, aby szpital nie ponosił straty na swojej działalności. Za rok 2022 r. strata szpitala wynosi 2.054.227,21 zł.

W związku z powyższym wystąpiliśmy do sądu przeciwko NFZ o zapłatę należnych nam środków finansowych, o które NFZ uszczuplił kontrakt. Jest to kwota ok. 200 tys. zł miesięcznie.

Wskaźniki zyskowności będą przyjmować nadal wartości ujemne.

Wskaźniki płynności w tym okresie będą kształtować się na niskim poziomie.

Wskaźniki efektywności działania, to jedyne wskaźniki, które mogą kształtować się na dobrym poziomie (wartość tych wskaźników ma bezpośredni związek z pandemią).

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wypłacalności z powodu utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej szpitala nie ulegną poprawie i będą kształtować się na zbyt niskim poziomie, przede wszystkim z powodu ujemnych kapitałów, które pojawiły się w 2020 roku.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Działania szpitala w roku 2022 realizowane były w bardzo trudnych warunkach rynkowych, związanych z toczącą się wojną w Ukrainie i przy nieustannie rosnącej inflacji, co miało przełożenie poniesione koszty oraz bieżącą działalność szpitala.

Istotny wpływ na sytuację jednostki mają uwarunkowania przepisów prawa. Każda zmiana związana z dodatkowymi obowiązkami płatniczymi dotyczącymi np. wynagrodzeń podmiotów gospodarczych odbija się drastycznym wzrostem kosztów w szpitalu (wzrost najniższego wynagrodzenia).

Ciągle zmieniające się przepisy i wymagania związane z informatyzacją czy certyfikacją powodują wzrost kosztów funkcjonowania placówki bez wzrostu przychodów na ich sfinansowanie.

Realizacja zadań inwestycyjnych jest zależna od uzyskania dotacji z Województwa Śląskiego i instytucji wdrażających programy unijne. Drobniejsze zakupy sprzętu medycznego realizujemy z darowizn fundacji, prywatnych darczyńców lub dotacji okolicznych Gmin i Miast.

Wodzisław Śląski 11.04.2023

Podpis Dyrektora Szpitala