

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej**  
**Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca**  
*ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski*  
**za 2021 rok**

*Wodzisław Śląski, 14 marzec 2022 r.*

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....</b>	<b>4</b>
1.1.1. Wskaźniki zyskowności .....	4
1.1.2. Wskaźniki płynności .....	5
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
<b>1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....</b>	<b>9</b>
<b>1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski .....</b>	<b>9</b>
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ... 10</b>	
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
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....</b>	<b>19</b>

## 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK

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

- a) aktywa trwałe stanowią 86% całego majątku jednostki, w tym 99,999% to rzeczowe aktywa trwałe;
- b) zanotowano wzrost wartości niematerialnych i prawnych, których wartość netto wynosi 20,2 tys. zł, w wyniku zamortyzowania zakupionych WNiP. Wartość księgową, to kwota 911,5 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek wartości w stosunku do poziomu roku ubiegłego o kwotę 2.210,3 tys. zł, który obejmuje głównie:
  - zwiększenie kwoty należności krótkoterminowych o kwotę 477,5 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego;
  - nastąpił spadek stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 2.768,5 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie stanu środków finansowych związany jest z rozliczeniem zaliczki dotacji z RPO otrzymanej w grudniu 2020 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja gospodarki energią w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim”;
  - udział zapasów w majątku obrotowym ogółem kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 13 % ;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny w wys. -1.185,9 tys. zł, który jest wynikiem zbyt niskiego finansowania szpitala przez NFZ – zaniżonej wyceny realizowanych świadczeń, natomiast kapitał podstawowy stanowi 23,5% sumy bilansowej.
- e) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- f) zobowiązania długoterminowe wzrosły o 41,2 % w stosunku do roku ubiegłego, z uwagi na konieczność zaciągnięcia pożyczki z firmy BFF w celu zapłaty za wykonanie robót przy zadaniu inwestycyjnym pn. „Modernizacja gospodarki energią w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim” – czekamy na rozliczenie zadania i zapłatę tych środków z RPO;
- g) zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o kwotę 2.260 tys. zł, głównie z tytułu wystawienia faktury przez wykonawcę zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja gospodarki energią w Woj. Szpitalu Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim” na kwotę

2 520 tys. zł (RPO przełało na konto szpitala zaliczkę w tej wysokości – kwota została rozliczona w styczniu 2021 r.), kolejnym powodem wzrostu zobowiązań krótkoterminowych jest pandemia COVID-19 i wzrost cen zakupywanych przez szpital materiałów i usług. Udział zobowiązań krótkoterminowych w strukturze bilansu wynosi 25,7 %;

h) znaczący udział w strukturze bilansu mają rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 51,3 %. 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 907,4 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 spowodowany pandemią i dodatkowymi świadczeniami medycznymi wykonywanymi przez szpital (łóżka covidowe i obserwacyjne). Niestety koszty zakupu materiałów i usług oraz mediów do obsługi tych świadczeń rosły szybciej od przychodów, co skutkowało zwiększeniem straty w stosunku do roku ubiegłego.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 37%, powodem był fakt, że w roku 2021 r. szpital nie otrzymywał już dotacji w działalności bieżącej, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 23,4%, tj. o kwotę 20,3 tys. zł. W konsekwencji tych zmian nastąpiło zwiększenie ujemnego wyniku z działalności operacyjnej o 63%

W segmencie działalności finansowej, przychody zmniejszyły się o 32,6%, tj. o kwotę 772 zł. Natomiast koszty finansowe zwiększyły się o 1,5% w stosunku do roku ubiegłego. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie 907.414,80 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
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (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	-6,08	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		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (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	-3,95	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (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	-4,6	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		

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 upłynnienie 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
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(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)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,5	0
1	poniżej 0,60	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		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(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)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,44	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 92,4 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
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (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	23	3
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		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (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	44	7
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 uległ znaczącej poprawie i wynosi 43 dni, co jest związane z krótkimi terminami płatności za wystawione przez Szpital faktury, w związku z pandemią. Są to wartości optymalne świadczące o krótkim cyklu obrotu i efektywnej ściągalności należności.

Zobowiązania również realizowane są w terminach, które nie powinny rzutować na wynik finansowy, ale ustawa o terminach zapłat i jej interpretacja 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	54,92	8
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	-8,82	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
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,08	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,95	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,60	0
	<b>1. Razem:</b>		0
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0
	<b>2. Razem:</b>		0



<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7
	<b>3. Razem:</b>		10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,92	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-8,82	0
	<b>4. Razem:</b>		8
<b>Łączna wartość punktów</b>			18

### 1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski

Ocena wskaźnikowa jednostki wskazuje na pogłębiające się trudności finansowe jednostki. Pozytywnie ocenione zostały wskaźniki efektywności, które mają duży związek z sytuacją pandemiczną w kraju i 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 pielęgniarstwa. Koszty działalności operacyjnej w tym okresie wzrosły o 355,2 tys. zł przy czym 207,6 tys. zł z tytułu dodatku pielęgniarstwa 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 pielęgniarstwa 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 pielęgniarstwa 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).

Nasze starania związane z poszerzeniem działalności w zakresie izby przyjęć oraz oddziału do rehabilitacji osób z problemami oddechowymi (również dla chorych z powikłaniami po covid) są uzależnione od dodatkowego kontraktowania tych usług, przy czym na dzień dzisiejszy, spotykają się z odpowiedzią odmowną NFZ.

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

Rok 2021, to kolejny rok funkcjonowania szpitala w warunkach zagrożenia epidemiologicznego. Wszystkie nasze wysiłki były nakierowane na pomoc zakażonym Sars-CoV-2 i pacjentom z rozpoznaniem pulmonologicznymi w skrajnie trudnej sytuacji w kraju. Stan wyjątkowy spowodował, że nie było możliwe przeprowadzenie żadnych czynności restrukturyzacyjnych.

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

Przychody w roku 2022 zaplanowano na poziomie roku 2021.

Koszty leków, odczynników chemicznych, materiałów diagnostycznych i jednorazowego sprzętu medycznego na 2022 r. zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2021.

Koszty świadczonych usług zaplanowano na poziomie z roku 2021 uwzględniając nowe przetargi na usługi oraz materiały – zakładamy, że nie będzie dalszego wzrostu cen na usługi.

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

2021.

Wynagrodzenia na 2022 r. zaplanowano uwzględniając wzrosty wynagrodzeń określonych w ustawie o działalności leczniczej.

W przychodach operacyjnych roku 2022 uwzględniono umorzenie podatku od nieruchomości za rok 2021 w wys. ok. 50 tys. zł.

Na rok 2023 i 2024 przychody zaplanowano z uwzględnieniem wykonania programu naprawczego i wykonania zawartych w nim zadań (zakontraktowanie Izby Przyjęć, zakontraktowanie oddziału rehabilitacji oddechowej oraz likwidację oddziału pulmonologicznego). Koszty natomiast zaplanowano z na takim samym poziomie jak rok 2022.

### **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 1.341 tys. zł. W roku 2022 oczekujemy, w odpowiedzi na złożony przez nas wniosek otrzymamy dotację na realizację kolejnego etapu tego zadania, następne etapy będziemy realizować w latach kolejnych.

Dużym wyzwaniem jest również dostosowanie parkingu przyszpitalnego w ramach zadania „dostępności plus” – zadanie to planujemy realizować w latach 2022-2023, starając się o środki finansowe na ten cel z RPO WSL oraz Urzędu Marszałkowskiego.

Kolejnym zadaniem jest przekształcenie działu farmacji szpitala w aptekę szpitalną – jest to wymóg związany z przygotowywaniem leków cytostatycznych w chemoterapii. Zakończenie zadania zaplanowano na rok 2022.

W roku 2022 planujemy zakończenie inwestycji ze środków RPO WSL pn. „Modernizacja gospodarki energią” – termomodernizacja szpitala. Zadanie to będzie miało korzystny wpływ na poprawę środowiska naturalnego.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi , w tym :</b>	<b>14 450 000,00</b>	<b>14 600 000,00</b>	<b>14 800 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 450 000,00	14 600 000,00	14 800 000,00
II.	Zmiana stanu produktów ( zwiększenia "+", zmniejszenie "-" )			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
VI.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>15 390 000,00</b>	<b>15 495 000,00</b>	<b>15 555 000,00</b>
I.	Amortyzacja	500 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 050 000,00	3 070 000,00	3 100 000,00
III.	Usługi obce	3 590 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
IV.	Podatki i opłaty , w tym :	120 000,00	120 000,00	120 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	6 750 000,00	6 800 000,00	6 820 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 320 000,00	1 340 000,00	1 350 000,00
	społeczne	1 040 000,00	1 050 000,00	1 055 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	60 000,00	65 000,00	65 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C</b>	<b>Zysk / Strata ze sprzedaży ( A-B )</b>	<b>-940 000,00</b>	<b>-895 000,00</b>	<b>-755 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>760 000,00</b>	<b>800 000,00</b>	<b>850 000,00</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	150 000,00	150 000,00	150 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	610 000,00	650 000,00	700 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>73 000,00</b>	<b>73 000,00</b>	<b>73 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 000,00	3 000,00	3 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	70 000,00	70 000,00	70 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk ( strata ) z działalności operacyjnej ( C+D-E )</b>	<b>-253 000,00</b>	<b>-168 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach , w tym :			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki , w tym :	3 000,00	-	-
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>280 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>250 000,00</b>
I.	Odsetki , w tym :	280 000,00	250 000,00	250 000,00
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I</b>	<b>Zysk ( Strata ) z działalności gospodarczej ( F+G-H )</b>	<b>-530 000,00</b>	<b>-418 000,00</b>	<b>-228 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych ( J.I.- J.II. )</b>			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
<b>K</b>	<b>Zysk ( Strata ) brutto ( I +J )</b>	<b>-530 000,00</b>	<b>-418 000,00</b>	<b>-228 000,00</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>			
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku ( zwiększenia straty )</b>			
<b>N</b>	<b>Zysk ( Strata ) netto ( K-L-M )</b>	<b>-530 000,00</b>	<b>-418 000,00</b>	<b>-228 000,00</b>

## 2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

	PLAN					PLAN			
	2021	2022	2023	2024		2021	2022	2023	2024
<b>AKTYWA</b>					<b>PASYWA</b>				
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>16 464 868,00</b>	<b>13 680 023,00</b>	<b>13 585 292,00</b>	<b>13 542 560,00</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-1 185 910,12</b>	<b>-1 715 909,98</b>	<b>-2 133 910,12</b>	<b>-2 361 910,12</b>
Wartości niematerialne i prawne					Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 569,00	4 492 568,86	4 492 568,86
I Inne wartości niematerialne i prawne	20 295,00	12 000,00	5 000,00	0,00	II Kapitał (fundusz) zakładowy				
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	20 295,00	12 000,00	5 000,00	0,00	III Pozostałe Kapitały rezerwowe				
					IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 771 064,18	-5 678 478,98	-6 208 478,98	-6 626 478,98
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 444 573,00</b>	<b>13 668 023,00</b>	<b>13 580 292,00</b>	<b>13 542 560,00</b>	V Zysk (strata) netto	-907 414,80	-530 000,00	-418 000,00	-228 000,00
1. Środki trwałe	12 544 992,57	12 668 023,00	12 580 292,00	12 542 560,00	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 290 209,61	18 330 932,98	18 924 202,12	19 209 470,12
a) grunty	292 092,54	292 093,00	292 093,00	292 093,00	Rezerwy na zobowiązania	1 258 465,00	1 250 000,00	1 480 000,00	1 480 000,00
b) budynki i budowle	10 461 486,49	10 500 000,00	10 480 000,00	10 460 000,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
c) urządzenia techniczne i maszyny	570 550,49	570 000,00	565 000,00	560 000,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 258 465,00	1 250 000,00	1 480 000,00	1 480 000,00
d) środki transportu	68 662,90	55 930,00	43 199,00	30 467,00	dlugoterminowe	1 034 350,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
e) inne środki trwałe	1 152 200,15	1 250 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	* krótkoterminowe	224 115,00	250 000,00	280 000,00	280 000,00
					3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	3 899 580,43	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	* dlugoterminowe				
3. zaliczki na środki trwałe w budowie					* krótkoterminowe				
<b>III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	II Zobowiązania długoterminowe	4 312 499,91	3 700 000,00	3 200 000,00	2 700 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					1. wobec pozostałych jednostek				
2. inne rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	4 312 499,91	3 700 000,00	3 200 000,00	2 700 000,00
					b) z tytułu emisji dłużnych papierów				
					c) inne zobowiązania finansowe				
					d) inne				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>2 639 431,49</b>	<b>2 935 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>3 305 000,00</b>	III Zobowiązania krótkoterminowe	4 908 600,93	4 970 000,00	5 420 000,00	5 850 000,00
I Zapasy	345 204,43	280 000,00	300 000,00	300 000,00	1. Wobec pozostałych jednostek	4 798 987,38	4 840 000,00	5 270 000,00	5 700 000,00
1. Materiały	345 204,43	280 000,00	300 000,00	300 000,00	a) Kredyty i pożyczki	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku					b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 505 997,60	2 500 000,00	2 850 000,00	3 200 000,00
3. Produkty gotowe					* do 12 miesięcy	2 505 997,60	2 500 000,00	2 850 000,00	3 200 000,00
4. Towary					* powyżej 12 miesięcy				
5. Zaliczki na poczet dostaw					c) zaliczki otrzymane na dostawy				
<b>II Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 115 441,04</b>	<b>2 305 000,00</b>	<b>2 505 000,00</b>	<b>2 605 000,00</b>	d) zobowiązania wekslowe				
1. Należności od pozostałych jednostek	2 115 441,04	2 305 000,00	2 505 000,00	2 605 000,00	e) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 175 597,97	1 200 000,00	1 250 000,00	1 300 000,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 015 602,38	2 200 000,00	2 400 000,00	2 500 000,00	f) z tytułu wynagrodzeń	480 312,63	500 000,00	520 000,00	550 000,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 344,66	5 000,00	5 000,00	5 000,00	g) inne	37 079,18	40 000,00	50 000,00	50 000,00
c) inne	94 494,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	2. fundusze specjalne	109 613,55	130 000,00	150 000,00	150 000,00
d) Dochodzone na drodze sądowej					<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 810 643,77</b>	<b>8 410 932,98</b>	<b>8 824 202,12</b>	<b>9 179 470,12</b>
<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>178 786,02</b>	<b>350 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	1. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 810 643,77	8 410 932,98	8 824 202,12	9 179 470,12
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	178 786,02	350 000,00	400 000,00	400 000,00	* dlugoterminowe	9 313 411,12	7 866 875,00	8 266 077,12	8 553 092,12
a) w pozostałych jednostkach					* krótkoterminowe	497 232,65	544 057,98	558 125,00	626 378,00
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	178 786,02	200 000,00	250 000,00	250 000,00					
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	178 786,02	200 000,00	250 000,00	250 000,00					
* inne środki pieniężne									
* inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)									
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>									
<b>Suma aktywów</b>	<b>19 104 299,49</b>	<b>16 615 023,00</b>	<b>16 790 292,00</b>	<b>16 847 560,00</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>19 104 299,49</b>	<b>16 615 023,00</b>	<b>16 790 292,00</b>	<b>16 847 560,00</b>

**2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ							
GRUPA	WSKAŹNIKI	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2022 - prognoza	2023- prognoza	2024 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,62%	-2,71%	-1,46%	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,66%	-1,09%	0,14%	0	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,92%	-2,50%	-1,36%	0	0	0
					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0,56	0,54	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0,51	0,49	0	0	0
					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51	60	63	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64	67	75	4	4	4
					<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,54	0,60	0,60	3	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-7,74	-4,73	-4,25	0	0	0
					<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>					<b>9</b>	<b>9</b>	<b>12</b>

## 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. Zmiany w finansowaniu szpitali – realizowane według założeń ustawowych, pozwoliłyby na stopniową poprawę warunków finansowych, jednak ostatnie trzy lata pokazały, że nie weryfikowano wykonania ryczału po kolejnych kwartałach i nie przeliczano wartości ryczału.

Nieodpuszczająca pandemia Sars-Cov-2 ma niebagatelny wpływ na kształtowanie się wyniku szpitala. Szpital, zmuszony przez sytuację, do działania w warunkach zagrożenia epidemiologicznego nie jest w stanie wypracować przyznanego przez NFZ ryczału, odrobić niedowyońań z roku 2020 i 2021, w sytuacji kiedy pandemia wciąż trwa.

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 2021 realizowane były w sytuacji bezpośredniego zagrożenia epidemiologicznego w bardzo trudnych warunkach rynkowych (ceny za środki ochrony indywidualnej oraz materiały jednorazowe i środki dezynfekcyjne poszybowały w górę nawet o kilkadziesiąt procent), co miało przełożenie na wykonanie kontraktu z NFZ, 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 14.03.2022*

**Podpis Dyrektora Szpitala**