

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca
ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski
za 2023 rok

Wodzisław Śląski, 19 kwietnia 2024 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 2023 ROK

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

- a) aktywa trwale stanowią 88,80% całego majątku jednostki, w tym 96,08% to rzeczowe aktywa trwale;
- b) wartości niematerialne i prawne, to wartość netto 759,44 tys. zł,. Wartość księgową, to kwota 1.670,96 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano niewielki spadek wartości w stosunku do poziomu roku ubiegłego o kwotę 273 tys. zł, który obejmuje głównie:
 - zmniejszenie kwoty należności krótkoterminowych w stosunku do roku ubiegłego;
 - nastąpił niewielki wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 48 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - udział zapasów w majątku obrotowym ogółem kształtował się na przestrzeni analizowanego okresu na poziomie 11-13 % ;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny w wys. -2.266 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 20,1% sumy bilansowej.
- e) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- f) zobowiązania długoterminowe spadły o 12 % w stosunku do roku ubiegłego, czyli o wysokość spłaconych rat w trakcie roku 2023;
- g) zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 33%, głównie z powodu realizowania oszczędnościowej polityki ekonomicznej. Udział zobowiązań krótkoterminowych w strukturze bilansu wynosi 24,8 %;
- h) znaczący udział w strukturze bilansu mają rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 58,3%. 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 750,9 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. 30% niestety wynagrodzenia, jak również koszty zakupu materiałów i usług oraz mediów do obsługi tych świadczeń również rosły, z powodu inflacji i wojny w Ukrainie, co skutkowało stratą za rok 2023 na poziomie 750,9 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 27%, w wyniku rozliczeń międzyokresowych dotacji, natomiast pozostałe koszty operacyjne pozostały na poziomie roku poprzedniego. W konsekwencji tych zmian nastąpiło zmniejszenie ujemnego wyniku z działalności operacyjnej o 97%.

W segmencie działalności finansowej, przychody nie uległy zmianie i są na poziomie roku poprzedniego. Natomiast koszty finansowe zwiększyły się o 37,2% 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 750.869,02 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	-3,34	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	-0,19	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		
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	-3,37	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 2023 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
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	0,41	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		
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)				

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,36	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 255,9 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	34	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		
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	74	4
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 34 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	52,04	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	-5,01	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 za 2023 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,34	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,19	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,37	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	74	4
	3. Razem:		7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,04	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,01	0
	4. Razem:		8
Łączna wartość punktów			15

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 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 zmniejszyła przychody szpitala, co utrudnia funkcjonowanie w tak trudnych warunkach rynkowych.

Rok 2023 był rokiem, gdzie sytuacja gospodarcza w kraju i finansowa szpitala zaczęła się stabilizować. Inflacja przestała drastycznie rosnąć, co miało przełożenie na ceny towarów i usług, i pomimo trudności związanych ze zbyt niską wyceną świadczeń medycznych realizowanych przez szpital udało się zmniejszyć stratę w stosunku do roku 2022 o 63%.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Rok 2023, był rokiem, w którym staraliśmy się ustabilizować sytuację gospodarczą i finansową po latach pandemii i w związku z zagrożeniami wynikającymi z toczącej się wojny w Ukrainie.

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

Przychody z NFZ na rok 2024 zaplanowano w wysokości kontraktu za rok 2023 z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenia zgodnie z ustawą.

Inne przychody operacyjne zaplanowano z uwzględnieniem kwot, które podwyższają pozycję przychodów operacyjnych o równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych – jest to wartość na poziomie roku 2023.

Koszty leków, odczynników chemicznych, materiałów diagnostycznych i jednorazowego sprzętu medycznego na 2024 r. zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2023 oraz

z uwzględnieniem umów zawartych z kontrahentami na rok 2024.

Koszty świadczonych usług zaplanowano na poziomie z roku 2023 uwzględniając nowe przetargi na usługi oraz materiały.

Pozycja kosztów podatki i opłaty utrzymaliśmy się na podobnym poziomie jak w roku 2023.

Wynagrodzenia na 2024 r. zaplanowano uwzględniając wzrosty wynagrodzeń określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz uwzględniając wzrost najniższego wynagrodzenia.

W przychodach operacyjnych roku 2024 uwzględniono umorzenie podatku od nieruchomości za rok 2023 w wys. ok. 50 tys. zł.

Na rok 2025 i 2026 przychody zaplanowano z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu kontraktu dot. inflacji. Koszty natomiast zaplanowano na poziomie zbliżonym do roku 2024.

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 2024 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 utrwalenie 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 2024, 2025 i 2026

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	2023 wykonanie
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi , w tym :	21 620 000,00	22 268 600,00	22 936 658,00	20 187 757,07
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 620 000,00	22 268 600,00	22 936 658,00	21 450 934,07
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia "+", zmniejszenie "-")				-1 263 177,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
VI.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	22 238 000,00	22 850 000,00	23 320 000,00	21 080 555,53
I.	Amortyzacja	870 000,00	900 000,00	920 000,00	870 130,46
II.	Zużycie materiałów i energii	3 990 000,00	4 100 000,00	4 220 000,00	3 982 019,91
III.	Usługi obce	5 650 000,00	5 800 000,00	5 970 000,00	4 819 509,21
IV.	Podatki i opłaty , w tym :	230 000,00	230 000,00	230 000,00	201 986,27
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	9 630 000,00	9 900 000,00	10 000 000,00	9 329 980,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 790 000,00	1 840 000,00	1 900 000,00	1 820 046,63
	społeczne	1 580 000,00	1 627 000,00	1 675 000,00	1 493 208,80
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	78 000,00	80 000,00	80 000,00	56 882,81
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B)	-618 000,00	-581 400,00	-383 342,00	-892 798,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 030 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 013 475,73
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	-	250 000,00	250 000,00	-
III.	Inne przychody operacyjne	1 030 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00	1 013 475,73
E.	Pozostałe koszty operacyjne	223 000,00	233 500,00	233 500,00	164 312,50
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 000,00	3 500,00	3 500,00	1 539,40
III.	Inne koszty operacyjne	220 000,00	230 000,00	230 000,00	162 773,10
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	189 000,00	485 100,00	683 158,00	-43 635,23
G.	Przychody finansowe	4 500,00	5 000,00	5 000,00	4 652,76
I.	Dywidendy i udziały w zyskach , w tym :				
	- od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki , w tym :	4 500,00	5 000,00	5 000,00	4 652,76
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	600 000,00	620 000,00	650 000,00	711 886,55
I.	Odsetki , w tym :	600 000,00	620 000,00	650 000,00	675 264,55
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne				36 622,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-406 500,00	-129 900,00	38 158,00	-750 869,02
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (Strata) brutto (I +J)	-406 500,00	-129 900,00	38 158,00	-750 869,02
L.	Podatek dochodowy				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-406 500,00	-129 900,00	38 158,00	-750 869,02

2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

	PLAN					PLAN			
	2023	2024	2025	2026		2023	2024	2025	2026
A AKTYWA					PASYWA				
A. Aktywa trwałe	19 386 006,48	21 345 148,00	20 635 760,00	19 718 872,00	A. Kapitał (fundusz) własny	-2 266 257,62	-2 672 757,62	-2 802 657,62	-2 764 499,62
I Wartości niematerialne i prawne					I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86
1. Inne wartości niematerialne i prawne	759 443,00	607 555,00	455 667,00	310 779,00	II. Kapitał (fundusz) zakładowy				
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	759 443,00	607 555,00	455 667,00	310 779,00	III. Pozostałe Kapitały rezerwowe				
					IV. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 007 957,46	-6 758 826,48	-7 165 326,48	-7 295 226,48
II Rzeczowe aktywa trwałe	18 626 563,48	20 737 593,00	20 180 093,00	19 408 093,00	V. Zysk (strata) netto	-750 869,02	-406 500,00	-129 900,00	38 158,00
1. Środki trwałe	18 477 592,88	19 737 593,00	19 430 093,00	19 108 093,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 098 262,69	26 927 905,62	26 358 417,62	25 413 371,62
a) grunty	292 092,54	292 093,00	292 093,00	292 093,00	I. Rezerwy na zobowiązania	2 823 109,00	2 950 000,00	2 980 000,00	3 000 000,00
b) budynki i budowle	15 130 078,75	16 150 000,00	16 030 000,00	15 900 000,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
c) urządzenia techniczne i maszyny	488 494,87	465 000,00	440 000,00	410 000,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 823 109,00	2 950 000,00	2 980 000,00	3 000 000,00
d) środki transportu	43 179,76	30 500,00	18 000,00	6 000,00	* długoterminowe	2 258 474,00	2 350 000,00	2 350 000,00	2 350 000,00
e) inne środki trwałe	2 523 746,96	2 800 000,00	2 650 000,00	2 500 000,00	* krótkoterminowe	564 635,00	600 000,00	630 000,00	650 000,00
					3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	148 970,60	1 000 000,00	750 000,00	300 000,00	* długoterminowe				
3. zaliczki na środki trwałe w budowie					* krótkoterminowe				
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	3 112 583,96	2 600 000,00	2 000 000,00	1 400 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					1. wobec pozostałych jednostek				
2. inne rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	3 112 583,96	2 600 000,00	2 000 000,00	1 400 000,00
					b) z tytułu emisji dłużnych papierów				
					c) inne zobowiązania finansowe				
					d) inne				
B. Aktywa obrotowe	2 445 998,59	2 910 000,00	2 920 000,00	2 930 000,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 424 676,43	6 625 000,00	6 165 000,00	6 195 000,00
I Zapasy	279 421,33	300 000,00	310 000,00	320 000,00	1. Wobec pozostałych jednostek	5 318 216,97	6 485 000,00	6 005 000,00	6 025 000,00
1. Materiały	279 421,33	300 000,00	310 000,00	320 000,00	a) Kredyty i pożyczki	600 478,25	600 000,00	600 000,00	600 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku					b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 959 914,37	4 000 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
3. Produkty gotowe					* do 12 miesięcy	2 959 914,37	4 000 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
4. Towary					* powyżej 12 miesięcy				
5. Zaliczki na poczet dostaw					c) zaliczki otrzymane na dostawy				
II Należności krótkoterminowe	2 024 496,12	2 210 000,00	2 310 000,00	2 310 000,00	d) zobowiązania wekslowe				
1. Należności od pozostałych jednostek	2 024 496,12	2 210 000,00	2 310 000,00	2 310 000,00	e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 077 654,43	1 180 000,00	1 180 000,00	1 180 000,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 907 038,27	2 100 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	f) z tytułu wynagrodzeń	621 096,20	640 000,00	660 000,00	680 000,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	13 089,85	5 000,00	5 000,00	5 000,00	g) inne	59 073,72	65 000,00	65 000,00	65 000,00
c) inne	104 368,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	2. fundusze specjalne	106 459,46	140 000,00	160 000,00	170 000,00
d) Dochodzone na drodze sądowej					IV. Rozliczenia międzyokresowe	12 737 893,30	14 752 905,62	15 213 417,62	14 818 371,62
III Inwestycje krótkoterminowe	142 081,14	400 000,00	300 000,00	300 000,00	1. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 737 893,30	14 752 905,62	15 213 417,62	14 818 371,62
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	142 081,14	400 000,00	300 000,00	300 000,00	* długoterminowe	12 025 198,79	13 902 905,62	14 363 417,62	13 968 371,62
a) w pozostałych jednostkach					* krótkoterminowe	712 694,51	850 000,00	850 000,00	850 000,00
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	142 081,14	400 000,00	300 000,00	300 000,00					
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	142 081,14	400 000,00	300 000,00	300 000,00					
* inne środki pieniężne									
* inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)									
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Suma aktywów	21 832 005,07	24 255 148,00	23 555 760,00	22 648 872,00	Suma pasywów	21 832 005,07	24 255 148,00	23 555 760,00	22 648 872,00

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024, 2025 i 2026

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ							
GRUPA	WSKAŹNIKI	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2024 - prognoza	2025- prognoza	2026 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,79%	-0,55%	0,16%	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,83%	2,06%	2,82%	3	4	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,76%	-0,54%	0,17%	0	0	3
					3	4	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0,43	0,43	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0,38	0,38	0	0	0
					0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	37	37	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59	61	56	7	4	7
					10	7	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	50,20	47,31	46,78	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,56	-3,98	-3,83	0	0	0
					8	8	8
Łączna wartość punktów:					21	19	28

2.5. Podsumowanie prognozy

Realizacja przyjętych założeń pozwoli na powolną poprawę sytuacji finansowej Szpitala w okresie najbliższych trzech lat. Jest to zbyt krótki okres czasu na naprawę od wielu lat pogarszającej się sytuacji finansowej, natomiast pozwoli na ustabilizowanie sytuacji gospodarczej i finansowej Szpitala.

Wskaźniki zyskowności zaczną przyjmować wartości dodatnie.

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

Wskaźniki efektywności działania będą kształtować się na dobrym poziomie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wypłacalności z powodu utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej szpitala nie ulegną znaczącej 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