

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5
im. Św. Barbary w Sosnowcu
za 2020 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2021-2023**

Sosnowiec maj 2021 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa.....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	3
1.1.2. Wskaźniki płynności	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2020 rok.....	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski	8
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.....	10
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023.....	16
2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023	20
2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023	21
2.6. Podsumowanie prognozy	22
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	22

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

1.1. Analiza wskaźnikowa

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.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI - 2020			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	-8,11	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	-7,74	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				
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-6,47	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 netto (%) obrazuje jaką część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność działalności gospodarczej poprzez odniesienie relacji przychody ogółem

– koszty ogółem podmiotu. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie -8,11 %. W porównaniu do 2019 roku wskaźnik ten uległ pogorszeniu z wartości -6,88 % do wartości -8,11%. Na pogorszenie wartości wskaźnika w porównaniu z rokiem 2019 wpływ mają takie okoliczności jak: niekorzystna wycena świadczeń przez NFZ powodujące stratę na sprzedaży oraz rosnące koszty wynagrodzeń. Rok 2020 był rokiem specyficznym, ze względu na panującą epidemię COVID-19. Wpłynęła ona dodatkowo na wzrost kosztów bieżącej działalności.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął ujemną wartość wskaźnika w wysokości -7,74%, co wskazuje, że relacja między zyskiem/stratą na działalności operacyjnej, a sprzedażą nie uległa poprawie w stosunku do wysokości wskaźnika z roku ubiegłego i jest na niekorzystnym poziomie. Podobnie, jak w przypadku wskaźnika zyskowności netto, także w tym przypadku zasadniczy wpływ na wysokość wskaźnika mają: strata na sprzedaży oraz niekorzystna wycena świadczeń przez NFZ. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uległ pogorszeniu w stosunku do danych z roku 2019 z wartości -6,25% do wartości -7,74%.

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. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -6,47%. Spadek wartości aktywów oraz ujemny wynik finansowy plasują ten wskaźnik na poziomie niezadowalającym. W porównaniu do 2019 roku wskaźnik zyskowności aktywów uległ pogorszeniu z wartości -3,37% do wartości -6,47%.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się poniżej uznanych za prawidłowe, 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.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI - 2020			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<p align="center">WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</p> <p align="center">(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)</p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,51	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		
<p align="center">WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</p> <p align="center">(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)</p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,41	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		

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,51. Wskaźnik bieżącej płynności uległ w roku 2020 pogorszeniu w stosunku do wartości za 2019 rok, który wynosił 0,53. Wartość tego wskaźnika utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,41. Wartość tego wskaźnika uległa pogorszeniu w stosunku do danych roku 2019 z wartości 0,48 do wartości 0,41 i utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 2020			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) 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	29	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) 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	51	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

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. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 29 dni i w stosunku do roku 2019 uległ poprawie o 1 dzień. Szpital wdraża działania mające na celu poprawę tego wskaźnika, m.in. regularną windykację należności, tak aby poziom tego osiągnął jak najniższą wartość. Z uwagi jednak, na konieczność udzielania świadczeń zdrowotnych również pacjentom nieubezpieczonym, których status materialny nie zawsze pozwala uregulować należności Szpitala, powoduje to problemy z maksymalnym jego obniżeniem.

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. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął wartość wskaźnika

na poziomie 51 dni i jest on wyższy w porównaniu do wskaźnika za rok 2019 o 1 dzień. Szpital podejmuje działania polegające na podpisywaniu porozumień z wierzycielami na spłatę zobowiązań oraz ciągłą analizę wiekowania zobowiązań dla uzyskania najniższego przedziału wiekowego zobowiązań przeterminowanych nie starszych niż 180 dni.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA - 2020			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	29%	10
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	0,83	8
1	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. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął wskaźnik w wysokości 29%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 29% finansowania majątku naszej jednostki i uległ pogorszeniu o 2 pkt procentowe w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2020 osiągnął wskaźnik w wysokości 0,83. Mimo, iż wartość wskaźnika uległa pogorszeniu w stosunku do roku 2019 z wartości 0,66 do wartości 0,83, wyżej wskazane wartości wskaźników świadczą o posiadanej zdolności kredytowej Szpitala. Niemniej jednak Szpital nadal poszukuje zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji mających na celu doprowadzenie infrastruktury Szpitala do wymaganych standardów i jest zmuszony do regulowania

tych zobowiązań z bieżącej działalności co wpływa istotnie na osiągnięcie pożądanej wskaźnikami płynności finansowej.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2020 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,11	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,74	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,47	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,83	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			28

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu od lat czyni starania mające na celu osiągnięcie jak najlepszej oceny analizy wskaźnikowej. Jednakże, z uwagi na szereg czynników nie zależnych bezpośrednio od Szpitala, ich wartość nie zawsze osiąga pożądany poziom.

Osiągnięcie za 2020 rok 28 z maksymalnych 70 punktów tj. 40%, pokazuje zagrożenia przede wszystkim w obszarze opłacalności prowadzonych działań, co wprost ma przełożenie na płynność finansową Szpitala. Szpital w 2020 roku osiągnął stratę na podstawowej działalności w kwocie 20 224 658,63 zł i uległa ona zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1 939 129,12 zł. Strata na podstawowej działalności uległa pogłębieniu przede wszystkim z niedoszacowania wyceny procedur medycznych przez NFZ, zmian legislacyjnych dotyczących wzrostu wynagrodzeń w poszczególnych medycznych grupach zawodowych, dodatkowych kosztów gotowości, które

są niezbędne do utrzymania statusu Centrum Urazowego oraz wzrostu cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji procedur medycznych, za którymi nie idzie wzrost wyceny procedur medycznych finansowanych przez NFZ. Dodatkowo w roku 2020 musieliśmy jako Szpital i społeczność zmierzyć się z nowym doświadczeniem, którym jest epidemia Sars-Cov-2. Konieczność dostosowania się do decyzji Wojewody Śląskiego w zakresie zabezpieczenia oddziałów tzw. covidowych, wymusiła na Szpitalu wygenerowanie dodatkowych środków finansowych na pokrycie kosztów działalności podstawowej takich jak: środki ochrony osobistej, zakup niezbędnej dla leczenia pacjentów covidowych aparatury medycznej oraz sprzętu i materiałów jednorazowych, których wzrost cen rynkowych w tym okresie był kilkukrotnie wyższy. Ponadto, Szpital musiał wyasygnować dodatkowe środki finansowe na adaptację oddziałów covidowych zgodnie z zachowaniem wszelkich warunków reżimu sanitarnego.

Rok 2020 jest piątym rokiem, który posiada zebrane w te same ramy wskaźniki i pozwala na ich porównanie z rokiem poprzednim z uwagi na wprowadzone z dniem 9 maja 2017 roku zapisy obligujące samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Analizując zbiór przedstawionych wskaźników należy zauważyć poprawę w porównaniu do roku 2019 wartości wskaźników dotyczących zyskowności i efektywności. Biorąc pod uwagę wskaźniki płynności i zadłużenia są one mniej korzystne niż wskaźniki za 2019 rok. Oczekiwany poziom, który zapewniłby odczuwalny komfort w regulowaniu zobowiązań oraz pozwoliłby na obniżenie kosztu obsługi zadłużenia powinien oscylować w granicach 0,50. Wskaźniki efektywności wskazują tendencję spadkową, czyli pozytywną z punktu widzenia zarządzania Szpitalem i stanowią efekt podjętych i wdrożonych działań.

Szpital zamierza w dalszym ciągu prowadzić spójną i konsekwentną politykę nowoczesnego menedżerskiego zarządzania, polegającą na efektywnym wykorzystaniu narzędzi rachunkowości zarządczej oraz metodologii zbierania, przetwarzania i raportowania informacji o kosztach świadczeń zdrowotnych i wyciąganiu właściwych wniosków do podejmowania przyszłych planów rozwoju i działania dla Szpitala, aby ocena analizy wskaźnikowej Szpitala osiągała we wszystkich zakresach oczekiwany poziom.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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

Prognoza przychodów Szpitala na kolejne trzy lata obrotowe (2021, 2022, 2023) zakłada ich wzrost i została sporządzona z zachowaniem szczególnej ostrożności wynikającej z wdrożenia systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali), w ramach którego sposób liczenia przychodów (ryczałtu PSZ) doprecyzowują przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia uwzględniające nie tylko składniki i wskaźniki wypracowane przez szpital (poziom wykonania rzeczywistego, akredytacja, certyfikaty i inne parametry jakości) ale również parametry zmienne, niezależne od szpitala i określane przez NFZ.

Ponadto, podobnie jak miało to miejsce w roku 2020, zaplanowanie przychodu utrudnia trwająca sytuacja epidemiologiczna związana z wirusem COVID-19, która wymusiła na Szpitalach dostosowanie się do nowej sytuacji i przeorganizowanie całego systemu udzielania świadczeń zdrowotnych. Sytuacja epidemiologiczna ma również wpływ na spadek poziomu realizacji świadczeń, a tym samym przyczyniła się do zmniejszenia zaplanowanych pierwotnie przychodów. Umowy ramowe podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia, które pierwotnie obejmowały okres do 30.06.2021 r. zostaną prawdopodobnie aneksowane na kolejne miesiące, co skutecznie uniemożliwi Szpitalowi uruchomienie procedur mających na celu zakontraktowanie nowych zakresów, które można by było wykonywać wykorzystując posiadany potencjał.

Wartość kontraktu z NFZ na rok 2021 obecnie wynosi 213 488 053,84 zł, natomiast prognozowany przychód z NFZ został oszacowany na poziomie ok. 228 mln zł, ponieważ w obecnym planie nie uwzględniono jeszcze kwot na wzrost wynagrodzeń personelu medycznego na II półrocze br. (lekarze, ratownicy medyczni, pielęgniarki). Szacowany przychód zawiera wartość skorygowanego na br. ryczałtu PSZ (126 358 612,00 zł) z uwzględnieniem wzrostu stawki jednostki rozliczeniowej z 1,00 zł na 1,08 zł oraz zakłada wypracowanie przez szpital wykonania świadczeń zdrowotnych nieobjętych ryczałtem PSZ w 100%. Oprócz zawartych umów na świadczenia medyczne dotyczące zakontraktowanych dotychczas świadczeń medycznych, Szpital realizuje świadczenia dotyczące leczenia pacjentów zakażonych wirusem Sars-Cov-2, za które Narodowy Fundusz Zdrowia wypłaca dodatkowe środki finansowe.

Analizując retrospektywnie wartości kontraktów szpitala z NFZ, na rok 2021 zakładany jest wzrost przychodu z NFZ o ok. 6% tj. o kwotę 13,6 mln zł. Kwota ta uwzględnia dotychczasową

tendencję wzrostu ryczałtu PSZ (co dodatkowo mogłoby być osiągnięte przez wypracowanie przez szpital zakładanego wzrostu liczby świadczeń ambulatoryjnych oraz wzrostu średniej wartości hospitalizacji), zwiększenia liczby wykonywanych świadczeń nielimitowanych tj. zabiegów endoprotezoplastyki, zabiegów okulistycznych (przeszczepy rogówek, usunięcia zaćmy) oraz świadczeń z zakresu kardiologii (KOS-zawał oraz OZW). Należy jednak podkreślić, że prognozowanie przychodu na 2021 r. i lata następne utrudnia dodatkowo fakt, iż obecne umowy szpitali włączonych do systemu PSZ (sieć szpitali) ulegają zakończeniu 30 czerwca 2021 r. Nie ma zatem pewności co do sposobu określania przez płatnika planów finansowych (a tym samym ich wysokości) dla świadczeniodawców na II półrocze 2021 r. i kolejne lata. Przedstawiona prognoza przychodów Szpitala na rok 2021 i lata następne może okazać się niedoszacowana ze względu na brak informacji ze strony NFZ co do sposobu zawierania umów na lata następne. Aktualnie Szpital może jedynie oszacować kwotę przychodu na rok 2021, z uwagi na fakt, iż dotychczasowe umowy zostaną aneksowane i przedłużone do dnia 31 grudnia 2021 r.

Zakładając utrzymanie w mocy dotychczasowych przepisów prawnych regulujących sposób ustalania wysokości ryczałtu PSZ, a także zakładając dalszy wzrost przychodu z NFZ o ok. 6%, na rok 2022 i lata kolejne, można by szacować osiągnięcie przychodu w wysokości ok. 241 mln zł w roku 2022, natomiast w 2023 roku Szpital zakłada wzrost przychodów o kolejne 6%, tj. do wartości około 260 mln zł.

Koncepcja rozwoju Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu na lata 2021-2023.

Uwzględniając posiadany przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu potencjał zarówno sprzętowy, jak i interpersonalny został zaplanowany rozwój w następujących obszarach medycznych:

- onkologicznym,
- chirurgicznym,
- naczyniowym,
- dializoterapii,
- toksykologii,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- działalności komercyjnej.

W obszarze onkologicznym, wykorzystując istniejący potencjał zarówno kadrowy, jak i sprzętowy, planowane jest przywrócenie kontraktu w zakresie hospitalizacji w Oddziale Onkologii

Klinicznej/Chemioterapii oraz onkologicznych programów lekowych, które szpital utracił w minionych latach. Brak kontraktu z NFZ w tym zakresie uniemożliwia m.in. przeprowadzanie hospitalizacji diagnostycznych niezbędnych do zaplanowania leczenia onkologicznego. Aktualnie oddział realizuje jedynie świadczenia z zakresu chemioterapii i nie zapewnienia kompleksowej diagnostyki i leczenia pacjentów z chorobami nowotworowymi. Na chwilę obecną świadczeniodawcy posiadają ograniczone możliwości kontraktowania dodatkowych usług z Narodowym Funduszem Zdrowia, ze względu na system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, w związku z czym kontraktowanie dodatkowych programów lekowych sprowadza się do nowych świadczeń gwarantowanych. Tym samym realizacja w/w założenia będzie możliwa w momencie ponownego naboru świadczeniodawców przez Narodowy Fundusz Zdrowia do systemu PSZ.

Rozwój obszaru onkologicznego jest związany także z istniejącymi w strukturze szpitala oddziałami takimi jak: Pulmonologii, Nowotworów Płuc, Mukowiscydozy i Pracownią Bronchoskopii, Gastroenterologii i Onkologii Przewodu Pokarmowego, Neurochirurgicznym, Urologii i Onkologii Urologicznej, Chirurgii Ogólnej, Kolorektalnej i Urazów Wielonarządowych, Chirurgii Ogólnej, Kolorektalnej i Urazów Wielonarządowych, Chirurgii Ortopedyczno-Urazowej, Onkologicznej i Rekonstrukcyjnej, Chirurgii Szcękowo-Twarzowej, Okulistyczny z Zespołem Zabiegowym, Pododdziałem Chirurgii Refrakcyjnej, Oddziałem Okulistyki Dziecięcej i Pracownią Laseroterapii, Chirurgii Plastycznej, które prowadzą leczenie pacjentów nowotworowych w ramach posiadanego kontraktu z NFZ.

Planowany jest rozwój działalności medycznej związanej z leczeniem guzów kostnych w Klinicznym Oddziale Chirurgii Ortopedyczno-Urazowej, Onkologicznej i Rekonstrukcyjnej, a także w zakresie torakochemii. Ponadto priorytetem jest zakwalifikowanie naszej placówki przez NFZ do realizacji kompleksowej diagnostyki i leczenia nowotworu złośliwego jelita grubego w ramach „centrum kompetencji”. Wyżej wymieniony projekt jest nowym świadczeniem, którego możliwość kontraktowania pojawiła się dopiero w 2021 roku. Wymagany warunkiem do udziału w wyżej wymienionym centrum jest utworzenie zakładu patomorfologii, co jest warunkiem wymagany. W tym celu szpital rozpoczął współpracę z Śląskim Uniwersytetem Medycznym w Katowicach.

Dla osiągnięcia lepszych rezultatów terapeutycznych u pacjentów leczonych w WSS nr 5 planuje się doposażenia neurochirurgicznego bloku operacyjnego w wysokiej klasy sprzęt, tj. m.in. w dwa urządzenia do neuronawigacji oraz zakup rezonansu śródoperacyjnego.

W obszarze chirurgicznym, stanowiącym trzon działalności medycznej WSS nr 5 w Sosnowcu, planowane jest rozszerzenie działalności o zabiegi chirurgii klatki piersiowej, w szczególności u pacjentów nowotworowych.

W obszarze naczyniowym realizowanym przez oddziały: Neurochirurgiczny, Neurologii z Pododdziałem Udarowym, Chirurgii Naczyń oraz Kardiologii Ogólnej planuje się ponowne wniosku do Ministra Zdrowia o włączenie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu do programu pilotażowego obejmującego leczenia ostrej fazy udaru niedokrwiennego za pomocą przezcewnikowej trombektomii mechanicznej naczyń domózgowych lub wewnątrzczaszkowych. Udział w tym programie stanowiłby dopełnienie działalności naszej placówki w zakresie prowadzonego leczenia naczyniowego.

Planowany jest także rozwój w obszarze Stacji Dializ, poprzez zwiększenie liczby stanowisk do hemodializoterapii z obecnie posiadanych 11 do 15 stanowisk. Przedsięwzięcie to ma istotne znaczenie zarówno dla pacjentów leczonych w Oddziale Nefrologicznym naszego Szpitala, jak również pacjentów pozostałych oddziałów, w tym Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

W obszarze toksykologii zakładane jest odtworzenie działalności Ośrodka Ostrych Zatruc w Oddziale Toksykologii. W celu realizacji założenia poczyniono starania o pozyskanie dodatkowych środków finansowych umożliwiających przystosowanie pomieszczeń na adaptację oraz na zakup komory hiperbarycznej. Dodatkowo planowane jest doposażenie w/w oddziału w aparaty do dializy albuminowej. Działania te umożliwią w przyszłości osiągnięcie wyższego przychodu w ramach posiadanej umowy z NFZ oraz działalności komercyjnej na rzecz innych podmiotów.

W części dotyczącej ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych Szpital również posiada niewykorzystany potencjał – zarówno kadrowy, jak i infrastrukturalny, który zamierza wykorzystać z chwilą pojawienia się możliwości zakontraktowania w Oddziale Wojewódzkim NFZ dodatkowych świadczeń w poradniach specjalistycznych, m.in. w Poradni Anestezjologicznej, Internistycznej, Alergologicznej, Chorób Sutka, Torakochirurgicznej.

Priorytetem jest ponowne uzyskanie przez tutejsze Centralne Laboratorium Diagnostyczne świadectwa wydawanego przez Centralny Ośrodek Badań Jakości w diagnostyce mikrobiologicznej, niezbędne dla podwyższenia przychodu z NFZ w części dotyczącej ryczałtu PSZ.

Osiągnięcie i realizacja zaplanowanych powyżej działań mających na celu zwiększenie aktualnie osiągniętych przychodów przez WSS5 uwarunkowana jest również wieloma czynnikami zewnętrznymi, na które Szpital nie ma bezpośredniego wpływu. Panująca sytuacja epidemiologiczna związana z wirusem Sars-Cov-2 uniemożliwia w wielu przypadkach realizację wszystkich zaplanowanych działań rozwojowych. Jedynie powrót do sytuacji sprzed wybuchu epidemii może w pełni zapewnić realizację wszystkich koncepcji rozwojowych. Aktualna sytuacja związana z otwieraniem oddziałów covidowych i czasowym zaprzestaniem udzielania wszystkich zakontraktowanych świadczeń medycznych, a także konieczność wyasygnowania dodatkowych środków finansowych nie sprzyja planom rozwoju Szpitala w dziedzinie nowych usług medycznych.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023

	Prognoza na 2021	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	233 782 402,31	246 537 297,41	259 586 442,36
- w tym od jednostek powiązanych		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	233 778 902,31	246 333 797,41	259 562 942,36
- w tym przychody z NFZ	228 460 552,31	241 865 784,27	256 057 586,36
Pozostałych	5 318 350,00	4 756 845,22	4 254 623,41
II. Zmiana stanu produktów	0,00	200 000,00	20 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 500,00	3 500,00	3 500,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	22 354 839,61	26 900 000,00	28 884 211,84
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	3 516 283,66	8 000 000,00	9 689 350,46
III. Darowizny	1 691 550,00	900 000,00	1 194 861,38
IV. Inne przychody operacyjne	17 147 005,95	18 000 000,00	18 000 000,00
C. Przychody finansowe	380 000,00	350 000,00	300 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki,	380 000,00	350 000,00	300 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
D. Razem przychody	256 517 241,92	273 787 297,41	288 770 654,20
E. Koszty działalności operacyjnej	264 502 239,67	280 373 163,67	293 560 060,54
I. Amortyzacja	26 402 199,31	25 000 000,00	23 500 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	47 693 280,02	49 128 889,08	50 742 688,39
Materiałów	41 013 280,02	42 441 678,41	44 042 486,04
- leków	11 346 756,12	11 807 669,88	12 287 306,31
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	8 280 881,00	7 846 592,83	7 435 080,76
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	3 096 590,00	3 632 484,03	4 261 119,57
- paliwa	138 000,00	150 000,00	160 000,00
- pozostałe	18 151 052,90	19 004 931,67	19 898 979,40
Energii	6 680 000,00	6 687 210,67	6 700 202,35
- elektrycznej	3 100 000,00	3 198 829,69	3 300 810,13
- ciepłej	2 100 000,00	2 062 002,14	2 024 691,82
- pozostałe	1 480 000,00	1 426 378,84	1 374 700,40
III. Usługi obce	82 770 747,42	94 143 936,20	102 394 775,37
Remontowe i konserwacyjne	450 000,00	150 000,00	200 000,00
Transportowe	295 674,40	305 273,91	315 185,09
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	50 656 330,00	61 224 566,14	67 997 612,90
Usługi sprzątnia	7 692 080,00	9 145 873,57	10 874 432,31
Usługi pralnicze	2 277 492,00	2 260 529,21	2 243 692,75
Ochrona mienia	1 046 847,20	1 185 253,08	1 341 957,89
Usługi żywienia	2 697 030,00	2 838 781,07	2 987 982,32
Pozostałe usługi	17 655 293,82	17 033 659,24	16 433 912,11
IV. Podatki i opłaty	1 710 590,44	1 746 819,50	1 783 815,87
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	84 237 266,51	87 303 488,07	90 482 664,58
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	82 275 562,51	85 321 143,42	88 479 462,09
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 961 704,00	1 982 344,66	2 003 202,49

Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	19 634 155,97	20 711 542,11	21 938 806,81
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	17 115 361,37	17 900 055,36	18 720 725,49
- odpis na ZFŚS	2 129 012,20	2 214 172,69	2 302 739,60
- pozostałe świadczenia	389 782,40	597 314,07	915 341,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	2 050 000,00	2 338 488,69	2 717 309,51
- podróże służbowe	50 000,00	15 000,00	18 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	1 920 000,00	2 229 687,51	2 589 326,24
- pozostałe	80 000,00	93 801,18	109 983,28
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 000,00	0,00	0,00
F. Pozostałe koszty operacyjne	15 483 280,78	16 297 265,88	17 161 071,20
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	500 000,00	450 000,00	400 000,00
III. Inne koszty operacyjne	14 983 280,78	15 847 265,88	16 761 071,20
G. Koszty finansowe	979 716,34	772 766,40	694 803,06
I. Odsetki,	861 912,34	713 864,40	656 803,06
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	117 804,00	58 902,00	38 000,00
H. Razem koszty	280 965 236,79	297 443 195,95	311 415 934,79
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	-30 719 837,36	-33 835 866,26	-33 973 618,18
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-23 848 278,53	-23 233 132,14	-22 250 477,53
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	-24 447 994,87	-23 655 898,54	-22 645 280,59
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	-24 447 994,87	-23 655 898,54	-22 645 280,59

2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023

	AKTYWA	2021 rok	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023
A	Aktywa trwałe	251 311 398,20	239 431 234,43	204 992 663,73
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	251 311 398,20	239 431 234,43	204 992 663,73
1	Środki trwałe	251 233 398,20	239 375 234,43	204 942 663,73
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 728 301,83	5 728 301,83	5 728 301,83
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	224 478 476,13	218 866 514,23	187 440 027,20
c	urządzenia techniczne i maszyny	7 184 119,82	5 691 295,86	4 553 036,69
d	środki transportu	269 336,76	215 469,41	172 375,53
e	inne środki trwałe	13 573 163,65	8 873 653,10	7 048 922,48
2	Środki trwałe w budowie	78 000,00	56 000,00	50 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

*	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	29 821 194,12	24 786 280,21	23 386 280,21
I	Zapasy	3 588 626,12	3 000 000,00	2 500 000,00
1	Materiały	3 020 626,12	2 550 000,00	2 200 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	568 000,00	450 000,00	300 000,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	18 600 000,00	16 753 712,21	16 753 712,21
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	18 600 000,00	16 753 712,21	16 753 712,21
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 850 000,00	15 078 341,21	15 170 012,21
*	do 12 m - cy	16 850 000,00	15 078 341,21	15 170 012,21
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdr. oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
c	inne	1 750 000,00	1 675 371,00	1 583 700,00
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 500 000,00	3 900 000,00	3 000 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 500 000,00	3 900 000,00	3 000 000,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00

b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 500 000,00	3 900 000,00	3 000 000,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 500 000,00	3 900 000,00	3 000 000,00
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 132 568,00	1 132 568,00	1 132 568,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	281 132 592,32	264 217 514,64	228 378 943,94

	PASYWA	2021 rok	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023
A	Kapitał (fundusz) własny	80 930 359,20	57 274 460,66	34 629 180,07
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	275 407 823,97	275 407 823,97	275 407 823,97
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów(akcji)	0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
*	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-170 029 469,90	-194 477 464,77	-218 133 363,31
VI	Zysk (strata) netto	-24 447 994,87	-23 655 898,54	-22 645 280,59
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	200 202 233,12	206 943 053,98	193 749 763,87
I	Rezerwy na zobowiązania	23 494 166,43	23 544 166,43	23 594 166,43
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00

2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22 501 008,50	22 548 894,88	22 596 781,25
*	długoterminowe	20 650 024,48	20 693 971,61	20 737 918,74
*	krótkoterminowe	1 850 984,02	1 854 923,26	1 858 862,51
3	Pozostałe rezerwy	993 157,93	995 271,55	997 385,18
*	długoterminowe	684 215,43	685 671,57	687 127,71
*	krótkoterminowe	308 942,50	309 599,99	310 257,47
II	Zobowiązania długoterminowe	19 283 124,41	14 699 352,41	6 755 874,68
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	19 283 124,41	14 699 352,41	6 755 874,68
a	kredyty i pożyczki	19 164 349,24	14 599 352,41	6 655 874,68
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e	inne	118 775,17	100 000,00	100 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	57 245 062,04	58 616 467,28	59 413 467,28
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	54 145 062,04	55 416 467,28	56 213 467,28
a	kredyty i pożyczki	4 631 293,28	6 381 293,28	6 381 293,28
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	32 737 395,76	31 600 000,00	31 700 000,00
*	do 12 m - cy	32 737 395,76	31 600 000,00	31 700 000,00

*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g	z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 024 006,00	8 515 174,00	9 012 174,00
h	z tyt. wynagrodzeń	6 700 000,00	6 900 000,00	7 100 000,00
i	inne	2 052 367,00	2 020 000,00	2 020 000,00
*	w tym zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
4	Fundusze specjalne	3 100 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	100 179 880,24	110 083 067,86	103 986 255,48
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	100 179 880,24	110 083 067,86	103 986 255,48
*	długoterminowe	85 486 039,47	93 936 681,32	88 734 116,26
*	krótkoterminowe	14 693 840,77	16 146 386,54	15 252 139,22
	RAZEM PASYWA	281 132 592,32	264 217 514,64	228 378 943,94

Wyszczególnienie	Prognoza na 2021	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	18 600 000,00	16 753 712,21	16 753 712,21
w tym: należności z tytułu dostaw i usług	16 100 000,00	14 253 712,21	14 253 712,21
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	23 494 166,43	23 544 166,43	23 594 166,43
w tym: krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00

2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023.

	Prognoza na 2021	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023
Zobowiązania wymagalne:	5 000 000,00	4 500 000,00	4 000 000,00

2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomicznej – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena		
		2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,11	-9,53	-8,65	-7,84	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,74	-9,31	-8,50	-7,71	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,47	-8,44	-8,68	-9,19	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0,47	0,38	0,35	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0,41	0,33	0,31	0	0	0	0
	2. Razem:					0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	27	24	21	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	51	48	45	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29	36	37	39	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,83	1,24	1,69	2,59	8	6	6	4
	4. Razem:					18	16	16	14
Łączna wartość punktów					28	26	26	24	

2.6. Podsumowanie prognozy

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2021 - 2023 ulega niestety obniżeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2020. Średnia wartość punktów na lata 2021-2023 kształtuje się na poziomie 26 punktów.

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

Na kondycję ekonomiczną podmiotu leczniczego, a tym samym na rzetelne opracowanie prognoz ekonomiczno-finansowych ogromny wpływ mają czynniki makroekonomiczne w skali całego kraju. W obecnej sytuacji związanej z finansowaniem Szpitala oszacowanie tych czynników budzi wiele wątpliwości oraz stawia dylematy, które nie pozwalają w pełni wiarygodnie oszacować przychodów oraz kosztów Szpitala na lata następne. Istotnymi zdarzeniami, które wpływają na kondycję ekonomiczną Szpitala są przede wszystkim zmiany legislacyjne:

- **zmiana systemu kontraktowania i finansowania świadczeń:** Wprowadzona od 1 października 2017 roku sieć szpitali związana jest z dynamicznymi zmianami przepisów, które budzą wiele wątpliwości co do funkcjonowania Szpitala w przyszłości,
- **obowiązujące rozporządzenia Ministra Zdrowia:** dotyczące zakresu finansowania świadczeń medycznych powodują brak możliwości rzetelnego zaplanowania przyszłych przychodów. Ryczałt systemu pomija istotne dla Szpitala fakty dotyczące: sposobu ustalania każdego kolejnego ryczałtu, ceny produktu jednostkowego stanowiącego jeden z elementów wzoru do ustalania ryczałtu etc. ,
- **wartości kontraktów dla świadczeń objętych odrębnym sposobem finansowania:** Brak jest jasnych wytycznych, co do zasad finansowania tych świadczeń. Stawia to Szpital w ogromnym dyskomforcie i w efekcie uniemożliwia przygotowanie rzetelnej prognozy przychodów,
- **brak wiedzy na temat możliwości finansowych płatnika i ostatecznych warunków w zakresie kontraktowania nowych dziedzin medycznych:** Szpital nie może ocenić w jakim stopniu uda mu się zrealizować przyjęte założenia w dotychczasowej strategii, a także na kolejne lata,
- **brak finansowania gotowości do realizacji świadczeń:** Szpital ponosi ogromne koszty utrzymania gotowości do realizacji usług medycznych bez gwarancji nowych kontraktów z NFZ,

- **konieczność dostosowywania się do ciągle zmieniających się warunków realizacji świadczeń:** Warunki kontraktowe w niektórych dziedzinach medycznych odbiegają od rzeczywistych możliwości ich zapewnienia przez placówki medyczne, powodując ogromne koszty po stronie Szpitala, które wpływają na wiarygodne planowanie strategiczne,
- **brak lekarzy specjalistów na rynku.** Skutkuje to zdecydowanym wzrostem oczekiwań co do wynagrodzeń powodując nieplanowany wzrost wynagrodzeń,
- **brak wzrostu przychodów z działalności medycznej o próg inflacji,**
- **brak możliwości odliczenia, podatku VAT:** Na obecne wyroby medyczne niezbędne do realizacji świadczeń medycznych nałożona jest stawka podatku VAT w wysokości 8% i 23%. Szpital musi ponosić koszty VAT **bez możliwości jego odliczenia** (art.43 pkt 18-20 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ustawy o podatku od towarów i usług),
- **zmiana w zakresie minimalnych norm zatrudnienia oraz minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne:** Zmiana wpływa na plan zatrudnienia i wzrost kosztów wynagrodzeń. Zwiększenie wymagań w zakresie zatrudnienia lekarzy specjalistów, pielęgniarek posiadających specjalizacje w określonych dziedzinach medycyny będzie skutkowało zwiększeniem kosztów zatrudnienia oraz brakiem gwarancji refundowania kosztów wynagrodzeń wprowadzonych ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (duża dynamika zmian i brak możliwości długofalowego planowania),
- **regulacje dotyczące minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych:** przekłada się to nie tylko na wzrost kosztów wynagrodzeń pozostałych pracowników Szpitala, ale także na koszty usług obcych zakupionych przez Szpital,
- **zmiany wprowadzone zmianą ustawy Prawo zamówień publicznych:** Wprowadzone zmiany w dniu 22 czerwca 2016 roku ustawą o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, obarczyły zamawiających dodatkowymi kosztami oraz nałożeniem obowiązkowej **corocznej waloryzacji umów zawartych na okres dłuższy niż 12 miesięcy**. Waloryzacja uwzględnia wysokość wynikającą ze zmian minimalnego wynagrodzenia za pracę lub wysokość minimalnej stawki godzinowej oraz zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym. Zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę. W świetle wyżej przytoczonego zapisu ustawy ma to jednoznaczny wpływ na każdorazowy wzrost kosztów przy podniesieniu stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej,
- **zmiana ustawy o wyrobie medycznym:** zmiana tej ustawy narzuca na placówki medyczne

obowiązek zawierania umów serwisowych z producentami, co będzie skutkowało zwiększonymi wydatkami na przeglądy i naprawę aparatury medycznej,

- **stan zagrożenia epidemicznego:** Szpital, również całe społeczeństwo znalazło się w nowej sytuacji spowodowanej panującą pandemią wirusa SARS-CoV-2. Działania Szpitala zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Zdrowia ukierunkowane są na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19. Uruchomione działania spowodowały zwiększenie w 2020 roku wydatków na środki ochrony indywidualnej, środki dezynfekcyjne, odczynniki laboratoryjne, leki, aparaturę medyczną niezbędną przy leczeniu pacjentów z wirusem COVID-19, a także konieczność wyasygnowania dodatkowych środków na przystosowanie zgodnie z wytycznymi sanitarno-epidemiologicznymi oddziałów celem leczenia pacjentów zakażonych. Skutki poniesionych nakładów w znacznym stopniu rzutują na kondycję finansową i osiągnięte wyniki ekonomiczno-finansowe Szpitala.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 6
im. św. Barbary w Sosnowcu
Krzysztof Bestwina

Jolanta Rzepiecka
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
Jolanta Rzepiecka