

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5
im. Św. Barbary w Sosnowcu
za 2021 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2022-2024**

Sosnowiec maj 2022 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 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 2021 rok.....	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski	8
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ	11
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 2022, 2023 i 2024	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024.....	17
2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024.....	21
2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024	22
2.6. Podsumowanie prognozy	23
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	23

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 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 - 2021			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	-6,44	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	-6,11	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	-6,28	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 2021 osiągnął ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie -6,44%. W porównaniu do 2020 roku wskaźnik ten uległ niewielkiej poprawie z wartości -8,11 % do wartości -6,44%. Zmiana ta jest nieduża w porównaniu do roku 2020. Rok 2021 był kolejnym rokiem specyficznym, ze względu na nadal panującą epidemię COVID-19. Wywarła ona wpływ 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 2021 osiągnął ujemną wartość wskaźnika w wysokości -6,11%, co wskazuje, że relacja między zyskiem/stratą na działalności operacyjnej, a sprzedażą uległa niewielkiej poprawie w stosunku do wysokości wskaźnika z roku ubiegłego, ale nadal pozostaje na niekorzystnym poziomie. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uległ poprawie w stosunku do danych z roku 2020 z wartości -7,74% do wartości -6,11%.

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 2021 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -6,28%. Spadek wartości aktywów oraz ujemny wynik finansowy plasują ten wskaźnik na poziomie niezadowalającym. W porównaniu do 2020 roku wskaźnik zyskowności aktywów uległ nieznacznej poprawie z wartości -6,47% do wartości -6,28%.

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 - 2021			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	0,36	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	0,28	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 2021 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,36. Wskaźnik bieżącej płynności uległ w roku 2021 pogorszeniu w stosunku do wartości za 2020 rok, kiedy wynosił 0,51. Wskaźnik ten powinien oscylować w przedziale pomiędzy 1,5 a 2,0, jeżeli wartość tego wskaźnika jest niższa od 1,5 to oznacza to, iż Szpital ma kłopoty z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. 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 2021 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,28. Wartość tego wskaźnika uległa pogorszeniu w stosunku do danych roku 2020 z wartości 0,41 do wartości 0,28 i utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu. Wskaźnik ten powinien oscylować w granicach 1,0. Wartość tego wskaźnika również jest na niezadowalającym poziomie.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 2021			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<p align="center">WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</p> <p align="center">(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</p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	24	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		
<p align="center">WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</p> <p align="center">(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</p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	48	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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2021 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 24 dni i w stosunku do roku 2020 wskaźnik ten uległ poprawie o 5 dni. Szpital wdraża działania mające na celu poprawę tego wskaźnika, m.in. regularną windykację należności, tak aby poziom tego wskaźnika 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 2021 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 48 dni i jest on niższy w porównaniu do wskaźnika za rok 2020 o 3 dni. Szpital nadal

kontynuuje 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 - 2021			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 40%	10	36%	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		
1	od 0,00 do 0,50	10	1,23	6
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 2021 osiągnął wskaźnik w wysokości 36%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 36% finansowania majątku naszej jednostki i uległ pogorszeniu o 7 pkt procentowych w stosunku do roku poprzedniego. Wysoki poziom tego wskaźnika wpływa na wyższe ryzyko kredytowe dla potencjalnych kredytodawców. Niski poziom tego wskaźnika świadczy natomiast o samodzielności finansowej danego podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość tego wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu w roku 2021 wskaźnik ten osiągnął wysokość 1,23. Wartość wskaźnika wzrosła w stosunku do roku 2020 z wartości 0,83 do wartości 1,23. Z jednej strony, im wyższy poziom tego wskaźnika w podmiocie, tym wyższe generowanie kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia. Niemniej jednak, fakt iż Szpital nadal poszukuje zewnętrznych źródeł

finansowania inwestycji mających na celu doprowadzenie infrastruktury Szpitala do wymaganych standardów i nie korzysta jedynie z własnych kapitałów wpływa korzystnie na działalność podmiotu.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2021 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,44	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,11	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,28	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,23	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			26

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 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 do końca zależnych bezpośrednio od Szpitala, nie osiąga pożądanego poziomu powyższych wskaźników.

Osiągnięcie za 2021 rok 26 z maksymalnych 70 punktów, tj. 37%, pokazuje zagrożenia przede wszystkim w obszarze opłacalności prowadzonych działań, co wprost ma przełożenie na płynność finansową Szpitala. Szpital w 2021 roku osiągnął stratę na podstawowej działalności w kwocie 25 565 206,64 zł i uległa ona zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 3 471 864,46 zł. W roku 2021 Szpital na skutek sugestii biegłego rewidenta dokonał zmian w prezentacji przychodów i kosztów podstawowej działalności oraz przychodów i kosztów działalności operacyjnej. Zmiana ta miała charakter zmiany prospektywnej i nie miała wpływu na osiągnięty przez Szpital wynik

finansowy oraz sumę bilansową. Zmiana polegała na przesunięciu prezentacji otrzymanych środków z Ministerstwa Zdrowia oraz Urzędu Marszałkowskiego na refundację wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów oraz ponoszonych z tego tytułu kosztów, z pozostałej działalności operacyjnej do działalności podstawowej. Przesunięcie to miało wpływ na osiągnięty wynik z działalności podstawowej oraz na osiągnięty wynik z działalności operacyjnej. Natomiast wynik na działalności podstawowej nie uległ zmianie.

Osiągana rokrocznie strata na podstawowej działalności wynika 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. Wszystkie te czynniki nie uległy zmianie od lat. Dodatkowo rok 2021, to kolejny rok w którym mierzyliśmy się jako Szpital i społeczność z epidemią 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. Brak wystarczającej ilości sprzętu i materiałów medycznych, oraz zerwanie łańcuchów dostaw wpłynęły bardzo istotnie na wzrost cen tych produktów.

Z dniem 9 maja 2017 roku wprowadzono zapisy obligujące samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Rok 2021 jest kolejnym rokiem, w którym dokonuje się oceny wskaźnikowej. Pozwala to, na dokonywanie porównania danych z rokiem poprzednim. Analizując zbiór przedstawionych wskaźników należy zauważyć poprawę w porównaniu do roku 2020 wartości wskaźników dotyczących zyskowności. Uległy też niewielkiej poprawie w stosunku do roku 2020 wskaźniki rotacji zobowiązań i należności. Wskaźniki efektywności wskazują tendencję spadkową, czyli pozytywną z punktu widzenia zarządzania Szpitalem i stanowią efekt podjętych i wdrożonych działań. Natomiast wskaźniki płynności i wskaźniki zadłużenia są mniej korzystne w porównaniu do roku 2020.

Dyrekcja Szpitala pomimo dynamicznej i trudnej sytuacji w służbie zdrowia, nieustannie podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowo - ekonomicznej, poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz działań niwelujących negatywne skutki mające wpływ na kondycję ekonomiczną Szpitala.

Szpital w roku 2021 rozszerzył zakres świadczonych usług medycznych poprzez zakontraktowanie nowych programów lekowych, w szczególności programów, które są nowymi świadczeniami gwarantowanymi. W wyniku przeprowadzonych w ostatnim czasie postępowań konkursowych, Szpital otrzymał kontrakt z NFZ na następujące programy:

- leczenie zaburzeń motorycznych w przebiegu zaawansowanej choroby Parkinsona (oddział i poradnia neurologiczna),
- leczenie rdzeniowego zaniku mięśni (oddział neurologiczny),
- leczenie chorych na cukrzycowy obrzęk płamki DME (oddział i poradnia okulistyka);
- leczenie pacjentów z chorobą Wilsona (oddział i poradnia neurologiczna),
- leczenie chorych na zaawansowanego raka szyjki macicy (oddział i poradnia onkologiczna);
- leczenie amifamprydyną pacjentów z zespołem miastenicznym Lamberta-Eatona (oddział i poradnia neurologiczna) – oczekujemy na rozstrzygnięcie konkursu.

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

1.4. 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 (2022, 2023, 2024) zakłada stopniowe zmniejszanie ponoszonej straty i została sporządzona z zachowaniem szczególnej ostrożności wynikającej z niepewności dotyczącej sposobu kontraktowania nowych umów z NFZ.

Od 01.01.2022 r. Szpital został realizatorem nowego świadczenia tj. Kompleksowej opieki onkologicznej nad pacjentami z nowotworem jelita grubego (KON-JG). Jest to nowe świadczenie gwarantowane, wprowadzone do finansowania przez Ministerstwo Zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia po raz pierwszy w 2021 roku. Kontrakt uzyskaliśmy w listopadzie 2021 r, na okres od stycznia do grudnia 2022 r. – po przeprowadzeniu szeregu działań organizacyjnych, proceduralnych, formalnych, technicznych oraz po kontroli NFZ.

Kolejnym działaniem podejmowanym przez Szpital w celu rozszerzenia działalności leczniczej jest pozyskanie programu pilotażowego dotyczącego leczenia ostrej fazy udaru niedokrwiennego za pomocą przezcewnikowej trombektomii mechanicznej naczyń domózgowych lub wewnątrzczaszkowych. Obecnie w województwie śląskim w/w program pilotażowy przyznany jest przez Ministerstwo Zdrowia jednemu ośrodkowi tj. SP SK7 im. Prof. L. Gięca w Katowicach. Nasz Szpital jako drugi w województwie przewidziany jest do włączenia do listy realizatorów pilotażu. Zakontraktowanie trombektomii mechanicznej uzupełni zakres realizowanych w Szpitalu zabiegów endowaskularnych, które wykonujemy w chorobach naczyń mózgowych (neurochirurgia) oraz na naczyniach obwodowych (chirurgia naczyń). Ponadto spowoduje, że WSS5 stanie się kompleksowym ośrodkiem leczenia pacjentów z udarami mózgu, którzy przyjmowani są do tutejszego Oddziału Neurologii wraz z Pododdziałem Udarowym w trybie całodobowym za pośrednictwem SOR.

Jednym z działań podjętych w tym celu jest uruchomienie od dnia 01.01.2022 r. dodatkowych czterech stanowisk intensywnej opieki medycznej w Pododdziale Udarowym (oddział posiada 20 łóżek, w tym 8 stanowisk Intensywnej Opieki Medycznej). W wyniku podjętych działań uzyskano wzrost finansowania świadczeń medycznych z tego tytułu. Szpital nadal będzie czynił starania zmierzające do wzrostu świadczeń w tym zakresie.

Dalszy rozwój Oddziału Neurologii został zapewniony przez rozszerzenie wachlarza zakontraktowanych programów lekowych. W ostatnim czasie w Oddziale Neurologii zakontraktowano następujące programy lekowe :

- leczenie zaburzeń motorycznych w przebiegu zaawansowanej choroby Parkinsona (oddział i poradnia neurologiczna),
- leczenie rdzeniowego zaniku mięśni (oddział neurologiczny),
- leczenie chorych na cukrzycowy obrzęk plamki DME (oddział i poradnia okulistyka);
- leczenie pacjentów z chorobą Wilsona (oddział i poradnia neurologiczna),
- leczenie chorych na zaawansowanego raka szyjki macicy (oddział i poradnia onkologiczna);
- leczenie amifamprydyną pacjentów z zespołem miastenicznym Lamberta-Eatona (oddział i poradnia neurologiczna) – oczekujemy na rozstrzygnięcie konkursu.

Oprócz poszerzania możliwości w zakresie nowych dziedzin medycznych oraz terapii lekowych, Szpital rozszerza również działalność w zakresie diabetologii poprzez możliwość leczenia pacjentów z zastosowaniem pompy insulinowej. Świadczenie objęte jest umową z NFZ od dnia 01.02.2022 r. w Poradni Diabetologicznej.

Wartość kontraktu z NFZ na rok 2022 obecnie wynosi 243 745 790,00 zł, natomiast prognozowany przychód z NFZ został oszacowany na poziomie ok. 270 mln zł. Prognozowany przychód z NFZ nie uwzględnia jeszcze wszystkich zmian legislacyjnych przewidzianych na rok 2022, chociażby zapowiedzianej od dnia 1 lipca zmiany wynagrodzeń dla wszystkich pracowników medycznych wykonujących zawody medyczne.

Analizując retrospektywnie wartości kontraktów szpitala z NFZ, na rok 2022 zakładany jest wzrost przychodu z NFZ o ok. 5% tj. o kwotę 12,1 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 (m.in. : przeszczepy rogówek) oraz świadczeń z zakresu kardiologii (KOS-zawał oraz OZW). Należy jednak podkreślić, że prognozowanie przychodu na 2022 r. i lata następne utrudnia dodatkowo fakt, iż obecne umowy szpitali włączonych do systemu PSZ (sieć szpitali) zostały aneksowane do 31 grudnia 2022 r. Przed Szpitalami konieczność podejścia do nowego kontraktowania umów na następne lata. Na ten moment jeszcze nikt nie jest w stanie powiedzieć jakie zostaną zastosowane sposoby zawierania nowych umów oraz jakie mechanizmy będą decydowały o wysokości środków finansowych przyznawanych szpitalom w ramach tych umów. Trudno również przewidzieć, jaki okres rozliczeniowy zostanie przyjęty przez Narodowy Fundusz Zdrowia przy obliczaniu wysokości kontraktów na najbliższe lata. Brak jakichkolwiek wytycznych określonych przez ustawodawcę w tej kwestii utrudnia również planowanie liczny wykonywanych świadczeń w roku bieżącym.

Aktualnie Szpital może jedynie oszacować kwotę przychodu na rok 2022, przy założeniu, że

dotychczasowe umowy zostały aneksowane 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. 5%, na rok 2022 i oraz 12 % wzrost na lata kolejne, można by szacować osiągnięcie przychodu w wysokości ok. 303 mln zł w roku 2023, natomiast w 2024 roku Szpital zakłada wzrost przychodów do wartości około 340 mln zł. Wzrost taki wynika ze wzrostu inflacji planowanej na kolejne lata.

Koncepcja rozwoju Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu na lata 2022-2024.

Szpital w kolejnych latach zamierza prowadzić następujące dodatkowe działania w następujących obszarach:

- zwiększenia przychodów Szpitala z realizacji świadczeń medycznych,
- podjęcie prób zbilansowania działalności podstawowej,
- obniżania kosztów działalności,
- zmianę struktury organizacyjnej Szpitala,
- wdrażania nowej polityki lekowej poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań,
- pozyskania zewnętrznych środków finansowych na realizację planów inwestycyjnych Szpitala,
- modernizacji i rozwoju infrastruktury informatycznej,
- wprowadzenie nowych systemów zarządzania,
- utrzymania i dalszego wzrostu pozycji Szpitala wypracowanej na rynku usług,
- utrzymania strategicznej roli Szpitala dla Województwa Śląskiego jako Centrum Urazowego, zapewniania ciągłości i kompleksowości świadczeń zdrowotnych dla pacjentów, a także utrzymanie bazy dydaktycznej i badawczej w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

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 oraz leczenia w tym oddziale powikłań po chemioterapii. Aktualnie oddział realizuje jedynie świadczenia z zakresu chemioterapii i nie zapewnia kompleksowej diagnostyki i leczenia pacjentów z chorobami nowotworowymi.

Konieczność rozwoju działalności Szpitala w zakresie onkologii wpisuje się w projektowaną zmianę dotyczącą organizacji wykonywania świadczeń onkologicznych, zgodnie z projektem ustawy

o Krajowej Sieci Onkologicznej. Projekt ten zakłada podział szpitali na specjalistyczne ośrodki leczenia onkologicznego wg stopnia ich referencyjności (SOLO I, SOLO II, SOLO III) wraz z Centrami Kompetencji, Ośrodkami Satelitarnymi oraz Ośrodkami Kooperacyjnymi. Zgodnie z projektem tej ustawy, ze względu na brak możliwości wykonywania przez nasz szpital innych niż chemioterapia metod leczenia systemowego, trudno będzie WSS5 uznać za ośrodek SOLO II.

Na terenie zabezpieczanym przez WSS5, pomimo rozpoznawania największej liczby nowotworów, nie ma możliwości kompleksowego leczenia chorób nowotworowych na poziomie średniej w UE – choć posiadamy wykwalifikowany personel, odpowiedni sprzęt i wiedzę.

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.

Dla osiągnięcia lepszych rezultatów terapeutycznych u pacjentów leczonych w WSS nr 5 planuje się modernizację neurochirurgicznego bloku operacyjnego oraz doposażenia tegoż bloku w wysokiej klasy sprzęt. Modernizację oraz doposażenie bloku operacyjnego neurochirurgii zaplanowano na lata 2022 – 2024. Całość inwestycji, która zostanie sfinansowana ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Całość inwestycji opiewa na kwotę ponad 40 mln zł.

W części dotyczącej ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych Szpital zamierza zakontraktować w Oddziale Wojewódzkim NFZ dodatkowe świadczenia w poradniach specjalistycznych.

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.

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

	Plan na 2022 rok	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	278 744 654,25	309 859 295,49	348 394 705,71
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	278 742 154,25	311 858 070,87	350 693 705,71
- w tym przychody z NFZ	270 408 506,11	303 452 425,56	340 534 312,16
Pozostałych	8 333 648,14	8 405 645,31	10 159 393,55
II. Zmiana stanu produktów	0,00	-2 000 000,00	-2 300 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 500,00	1 224,63	1 000,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	23 166 915,57	27 188 824,00	21 200 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	12 484 958,55	18 688 824,00	13 700 000,00
III. Darowizny	564 928,51	500 000,00	500 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	10 117 028,51	8 000 000,00	7 000 000,00
C. Przychody finansowe	335 000,00	300 000,00	250 000,00
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,	335 000,00	300 000,00	250 000,00
- 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	302 246 569,82	337 348 119,49	369 844 705,71
E. Koszty działalności operacyjnej	312 660 347,15	347 083 106,26	382 050 506,19
I. Amortyzacja	23 013 664,64	25 000 000,00	24 500 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	61 231 087,24	71 406 732,88	83 298 744,68
Materiałów	51 687 087,24	60 165 843,84	70 030 661,19
- leków	16 833 554,46	18 678 880,04	20 726 493,64
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	12 519 980,56	15 000 856,73	17 973 326,84
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	4 001 441,82	5 394 981,39	7 273 834,16
- paliwa	170 000,00	204 698,73	246 479,82
- pozostałe	18 162 110,40	20 886 426,96	23 810 526,73
Energii	9 544 000,00	11 240 889,04	13 268 083,49
- elektrycznej	4 620 000,00	5 203 514,48	5 860 727,91
- ciepłej	250 000,00	272 569,85	297 177,29
- pozostałe	4 674 000,00	5 764 804,71	7 110 178,29
III. Usługi obce	91 002 257,62	107 853 336,61	125 749 017,72
Remontowe i konserwacyjne	400 000,00	300 000,00	250 000,00
Transportowe	403 302,00	550 000,00	736 556,66
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	53 521 991,32	66 347 384,78	79 592 212,40
Usługi sprzątnia	8 500 000,00	10 214 303,27	12 274 351,92
Usługi pralnicze	2 669 658,40	2 851 520,00	3 045 770,33
Ochrona mienia	1 170 000,00	1 354 035,02	1 567 017,80
Usługi żywienia	2 934 365,22	3 178 090,56	3 442 059,47
Pozostałe usługi	21 402 940,68	23 058 002,98	24 841 049,15
IV. Podatki i opłaty	1 730 989,00	1 731 875,21	1 776 185,73
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	109 132 758,47	113 247 508,73	117 518 864,13

Wynagrodzenia ze stosunku pracy	105 416 874,09	109 319 073,11	113 365 719,18
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3 715 884,38	3 928 435,62	4 153 144,95
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	24 310 754,53	25 426 170,81	26 592 102,44
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	21 402 362,08	22 383 603,70	23 409 832,64
- odpis na ZFŚS	2 156 314,53	2 242 567,11	2 332 269,80
- pozostałe świadczenia	752 077,92	800 000,00	850 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	2 237 835,65	2 417 482,02	2 615 591,49
- podróże służbowe	30 000,00	30 000,00	30 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	2 087 835,65	2 250 000,00	2 450 000,00
- pozostałe	120 000,00	137 482,02	135 591,49
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 000,00	0,00	0,00
F. Pozostałe koszty operacyjne	11 549 112,45	8 156 992,45	4 247 550,78
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	300 000,00	400 000,00	450 000,00
III. Inne koszty operacyjne	11 249 112,45	7 756 992,45	3 797 550,78
G. Koszty finansowe	723 283,41	650 000,00	580 000,00
I. Odsetki,	638 283,41	600 000,00	550 000,00
- 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	85 000,00	50 000,00	30 000,00
H. Razem koszty	324 932 743,01	355 890 098,70	386 878 056,97
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	- 33 915 692,90	- 37 223 810,77	- 33 655 800,48
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 22 297 889,78	- 18 191 979,21	- 16 703 351,26
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 22 686 173,19	- 18 541 979,21	- 17 033 351,26
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)	-22 686 173,19	-18 541 979,21	-17 033 351,26

1.6. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

	AKTYWA	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024
A	Aktywa trwałe	249 757 490,59	225 836 297,39	221 219 366,52
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	249 757 490,59	225 836 297,39	221 219 366,52
1	Środki trwałe	249 701 490,59	225 686 297,39	221 019 366,52
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 777 564,69	5 828 301,83	5 682 594,28
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	214 883 116,62	188 928 292,45	184 205 085,14
c	urządzenia techniczne i maszyny	5 564 974,42	5 620 974,42	5 720 974,42
d	środki transportu	509 919,97	407 935,97	359 919,97
e	inne środki trwałe	22 965 914,89	24 900 792,71	25 050 792,71
2	Środki trwałe w budowie	56 000,00	150 000,00	200 000,00
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	22 386 280,21	24 094 114,33	24 587 311,13
I	Zapasy	3 000 000,00	2 200 000,00	2 050 000,00
1	Materiały	2 550 000,00	1 850 000,00	1 750 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	450 000,00	350 000,00	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	16 753 712,21	18 261 546,33	18 404 743,13
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	16 753 712,21	18 261 546,33	18 404 743,13
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 078 341,21	16 510 309,23	16 645 919,42
*	do 12 m - cy	15 078 341,21	16 510 309,23	16 645 919,42
*	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	1 675 371,00	1 751 237,10	1 758 823,71
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 500 000,00	2 500 000,00	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	1 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 500 000,00	2 500 000,00	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	272 143 770,80	249 930 411,72	245 806 677,66

	PASYWA	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024
A	Kapitał (fundusz) własny	62 345 843,63	43 803 864,42	26 770 513,16
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	-190 375 807,15	-213 061 980,34	-231 603 959,55
VI	Zysk (strata) netto	-22 686 173,19	-18 541 979,21	-17 033 351,26
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	209 797 927,17	206 126 547,30	219 036 164,50

I	Rezerwy na zobowiązania	23 544 166,43	27 295 263,29	31 245 500,70
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22 548 894,88	25 804 720,18	29 208 685,83
*	długoterminowe	20 693 971,61	22 879 582,35	25 330 414,85
*	krótkoterminowe	2 206 248,97	2 925 137,84	3 878 270,98
3	Pozostałe rezerwy	995 271,55	1 490 543,11	2 036 814,86
*	długoterminowe	685 671,57	995 271,55	1 444 664,63
*	krótkoterminowe	309 599,99	495 271,55	592 150,23
II	Zobowiązania długoterminowe	8 388 659,53	5 455 874,68	5 255 874,68
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	8 388 659,53	5 455 874,68	5 255 874,68
a	kredyty i pożyczki	8 288 659,53	5 355 874,68	5 055 874,68
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	100 000,00	100 000,00	200 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	67 782 033,35	64 189 153,85	70 674 879,02
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	64 582 033,35	60 689 153,85	67 024 879,02
a	kredyty i pożyczki	6 381 293,28	3 681 293,28	3 490 287,96
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	34 454 873,19	34 700 000,00	37 382 058,59
*	do 12 m - cy	34 454 873,19	34 700 000,00	37 382 058,59
*	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, ubezp. społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 825 866,88	12 800 026,44	15 834 910,42
h	z tyt. wynagrodzeń	6 900 000,00	7 407 834,13	8 117 622,05
i	inne	2 020 000,00	2 100 000,00	2 200 000,00
*	w tym zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
4	Fundusze specjalne	3 200 000,00	3 500 000,00	3 650 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	110 083 067,86	109 186 255,48	111 859 910,10
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	110 083 067,86	109 186 255,48	111 638 371,54
*	długoterminowe	93 936 681,32	93 171 408,51	95 263 861,50
*	krótkoterminowe	16 146 386,54	16 014 846,97	16 374 510,04
	RAZEM PASYWA	272 143 770,80	249 930 411,72	245 806 677,65

Wyszczególnienie	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	16 753 712,21	18 261 546,33	18 404 743, 13
w tym: należności z tytułu dostaw i usług	15 074 341,21	16 510 309,23	16 645 919,42
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	23 544 166,43	27 295 263,29	31 245 500,70
w tym: krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	2 515 848,96	3 420 409,39	4 470 421,21

1.7. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024.

	Prognoza na 2022	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024
Zobowiązania wymagalne:	3 000 000,00	2 500 000,00	2 000 000,00

1.8. 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			
		2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,44	-7,51	-5,46	-4,58	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,11	-7,39	-5,37	-4,49	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,28	-4,00	-3,55	-3,44	0	0	0	0
		1. Razem:				0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0,30	0,34	0,31	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0,26	0,31	0,28	0	0	0	0
		2. Razem:				0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	21	18	17	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	49	40	38	7	7	7	7
		3. Razem:				10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36	37	39	44	10	10	10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,23	1,60	2,21	4,00	6	6	4	4
		4. Razem:				16	16	14	12
					Łączna wartość punktów				
					26	26	24	22	22

1.9. Podsumowanie prognozy

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2022 - 2024 ulega niestety obniżeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2021. Średnia wartość punktów na lata 2022-2024 kształtuje się na poziomie 26 punktów.

2. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW 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 kondygnację 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,
- **niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń z NFZ:** NFZ zawiera kontrakty na kolejne lata na bazie realizacji bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. Kontraktując umowy na kolejne lata NFZ nie bierze pod uwagę realnego wzrostu kontraktu.
- **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,
- **zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego:** Szpital posiada potencjał, który mógłby wykorzystać udzielając większej ilości świadczeń medycznych, jednakże jest ograniczony wysokością zawartych umów z NFZ. Wykonanie większej ilości świadczeń objętych umową ryczałtową nie spowoduje wpływu dodatkowych środków finansowych do Szpitala, tylko wpłynie na pogorszenie jego sytuacji finansowej, związanej z ponoszeniem wyższych kosztów.
- **wysoka inflacja:** wysoka inflacja, z którą mierzymy się aktualnie, niestety pozostanie z nami na kolejne lata. Wpływa ona niekorzystnie na działalność Szpitala i powoduje niewspółmierny do wzrostu przychodów wzrost kosztów. Większość podmiotów z którymi Szpital zawarł umowy na dostawę leków, czy też materiałów medycznych, ze względu na duży wzrost cen tych produktów na rynku światowym, zwraca się do Szpitala o renegotjowanie umów. Niestety wzrost inflacji, i co za tym idzie wzrost cen nie pociąga za sobą wzrost finansowania wykonywanych procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
- **zapowiadane zmiany legislacyjne dotyczące funkcjonowania sektora szpitalnictwa:** przygotowywana jest ustawa w zakresie reformy i restrukturyzacji sektora szpitalnictwa w Polsce, mająca na celu kompleksowe podejście do restrukturyzacji w połączeniu ze wzmocnieniem i scentralizowaniem nadzoru nad szpitalami.


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


DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
Krzysztof Bestwina