

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5
im. Św. Barbary w Sosnowcu
za 2022 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2023-2025**

Sosnowiec kwiecień 2023 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa.....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowości	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 2022 rok.....	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski	8
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 2023, 2024 i 2025	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025.....	16
2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025	20
2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025	21
2.6. Podsumowanie prognozy	22
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	22

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 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 - 2022			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,16	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	-2,66	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	-3,42	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 2022 osiągnął ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie -3,16 %. W porównaniu do roku 2021 wskaźnik ten uległ poprawie z wartości -6,44 % do wartości -3,16 %. Wskaźnik ten w porównaniu do roku 2021 zmniejszył się o 3,28 %. Wpływ na to ma poprawa osiągniętego przez Szpital wyniku finansowego.

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 2022 osiągnął ujemną wartość wskaźnika w wysokości -2,66%, co wskazuje jednak, że relacja między zyskiem/stratą na działalności operacyjnej, a sprzedażą uległa dalszej 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 2021 z wartości -6,11% do wartości -2,66%.

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 2022 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -3,42%. Spadek wartości aktywów oraz ujemny wynik finansowy plasują ten wskaźnik na poziomie niezadowalającym. W porównaniu do 2021 roku wskaźnik zyskowności aktywów uległ poprawie z wartości -6,28% do wartości -3,42%.

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 - 2022			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,38	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		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,32	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 2022 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,38. Wskaźnik bieżącej płynności uległ w roku 2022 nieznacznej poprawie w stosunku do wartości za 2021 rok, kiedy wynosił 0,36. 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 2022 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,32. Wartość tego wskaźnika uległa polepszeniu w stosunku do danych roku 2021 z wartości 0,28 do wartości 0,32 i utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu. Wskaźnik ten powinien oscylować w granicach 1,0. Wartość tego wskaźnika również jest na niezadowolającym poziomie.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 2022			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	19	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	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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2022 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 19 dni i w stosunku do roku 2021 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 2022 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 48 dni i jest on na takim samym poziomie, jak w roku 2021. 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 - 2022			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	35%	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	1,45	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 35%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 35% finansowania majątku naszej jednostki i uległ polepszeniu o 1 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 2022 wskaźnik ten osiągnął wysokość 1,45. Wartość wskaźnika wzrosła w stosunku do roku 2021 z wartości 1,23 do wartości 1,45. 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 2022 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,16	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,66	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,42	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,45	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			26

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 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 2022 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 2022 roku osiągnął stratę na podstawowej działalności w kwocie 18 605 908,54 zł i uległa ona zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 6 959 298,10 zł.

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.

Z dniem 9 maja 2017 roku wprowadzono zapisy obligujące samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Rok 2022 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 2021 wszystkich analizowanych wskaźników. Dotyczy to zarówno wskaźników zyskowności, które uległy znacznej poprawie w stosunku do roku poprzedniego, jednakże mimo to nadal pozostają na niezadowalającym poziomie. Również wskaźniki płynności uległy poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji należności uległ zmniejszeniu o kolejnych 5 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań pozostał na tym samym poziomie jak w roku 2021. Wskaźniki zadłużenia również uległy nieznacznej poprawie w stosunku do poprzedniego roku. Wpływ na tę sytuację ma poprawa w stosunku do 2022 osiągniętego przez Szpital wyniku finansowego, który w stosunku do roku poprzedniego uległ poprawie o kwotę 8 218 799,15 zł.

Głównymi powodami trudnej sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu, podobnie jak w poprzednich latach, są przede wszystkim: niewspółmierne do wzrostu wszystkich cen na rynku finansowanie działalności medycznej przez Narodowy Fundusz Zdrowia, co w dalszym ciągu uniemożliwia dążenie Szpitala do zbilansowania podstawowej działalności. Również inflacja, która w minionym roku zaczęła bardzo mocno piąć się w górę niewątpliwie miała duży wpływ na kondycję finansową naszego podmiotu. Kumulowanie się od wielu lat strat z poprzednich okresów i brak możliwości jej bieżącego rozliczania wpływa na niekorzystny poziom osiąganych przez podmiot leczniczy wskaźników. Odnotowany w roku 2022 wzrost przychodów z NFZ wynika z wprowadzenia zmian w sposobie finansowania zawartych w ustawie o minimalnym wynagrodzeniu zasadniczym pracowników podmiotów medycznych zapisów, dotyczących wzrostu wynagrodzeń. W latach poprzednich środki na wynagrodzenia pracowników medycznych były finansowane na podstawie odrębnych umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. W roku 2022 nastąpiła zmiana i środki potrzebne podmiotom leczniczym na sfinansowania podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego zostały zawarte w wycenie punktowej za udzielane świadczenia medyczne. Wzrost wycen procedur medycznych przez NFZ miał również zrekompensować Szpitalom skutki wzrostu inflacji, a co za tym idzie podwyżek cen. Niestety, środki jakie zostały Szpitalowi przekazane nie są adekwatny do rynkowego wzrostu cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji procedur, nie pokryły również całego, wynikającego z ustawy, a należnego pracownikom medycznym wzrostu wynagrodzeń.

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.

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 MZ i NFZ po raz pierwszy w 2021 roku. Szpital, po przeprowadzeniu szeregu działań organizacyjnych, proceduralnych, formalnych, technicznych oraz po kontroli NFZ, uzyskał w listopadzie 2021 r kontrakt na realizację tych świadczeń, który obejmuje okres od stycznia do grudnia 2022 r. Za dwanaście miesięcy 2022 roku Szpital uzyskał z tego tytułu dodatkowy przychód na kwotę 3 734 053,85 zł. Kolejnym działaniem podejmowanym przez Szpital w celu poprawy sytuacji finansowej jest rozszerzenie działalności leczniczej Szpitala o program pilotażowy dotyczący leczenia ostrej fazy udaru niedokrwiennego za pomocą przezcewnikowej trombektomii mechanicznej naczyń domózgowych lub wewnątrzczaszkowych. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu po wielomiesięcznych staraniach został włączony do listy realizatorów pilotażu tego programu jako kolejny ośrodek w województwie śląskim. 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 Oddziałem Udarowym w trybie całodobowym za pośrednictwem SOR. Po otrzymaniu decyzji z Ministerstwa Zdrowia o włączeniu naszej jednostki do tego programu, w miesiącu grudniu 2022 roku Szpital podpisał stosowną umowę z NFZ na realizację świadczeń w tym zakresie od dnia 01.01.2023 r.

Szpital rozszerza zakres świadczonych usług medycznych również poprzez kontaktowanie nowych programów lekowych, w szczególności programów, które są nowymi świadczeniami gwarantowanymi. W wyniku prowadzonych 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 plamki DME (oddział i poradnia okulistyczna);
- 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.

Niezależnie od poszerzenia możliwości terapii lekowych, Szpital rozszerza działalność w zakresie diabetologii poprzez możliwość leczenia pacjentów z zastosowaniem pompy insulinowej. Świadczenie objęte jest umową z NFZ od 01.02.2022 r. w Poradni Diabetologicznej. Dodatkowe przychody z tytułu realizacji nowych programów lekowych za dwanaście miesięcy 2022 roku wyniosły 3 912 007,74 zł. Wyżej wskazane programy lekowe są w fazie początkowej związanej z naborem pacjentów. Kolejne lata powinny przynieść znaczący wzrost przychodów z tego tytułu.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 (2023, 2024, 2025) zakłada stopniowe zmniejszanie ponoszonej straty i została sporządzona z zachowaniem szczególnej ostrożności wynikającej z niepewności dotyczącej sposobu kontraktowania nowych umów z NFZ.

Analizując retrospektywnie wartości kontraktów szpitala z NFZ, na rok 2023 zakładany jest wzrost przychodu z NFZ o ok. 5% tj. o kwotę 14,6 mln zł. Kwota ta uwzględnia dotychczasową tendencję wzrostu ryczału PSZ, zwiększenia liczby wykonywanych świadczeń nielimitowanych, tj. zabiegów endoprotezoplastyki, zabiegów okulistycznych (m.in. : przeszczepy rogówek) oraz świadczeń z zakresu kardiologii (KOS-zawał oraz OZW).

Zakładając utrzymanie w mocy dotychczasowych przepisów prawnych regulujących sposób ustalania wysokości ryczału PSZ, a także zakładając dalszy wzrost przychodu z NFZ o ok. 5%, na rok 2023 oraz 12 % wzrost na lata kolejne, można by szacować osiągnięcie przychodu w wysokości ok. 351 mln zł w roku 2023, natomiast w 2024 roku Szpital zakłada wzrost przychodów do wartości około 395 mln zł. Wzrost ten obejmuje środki jakiego Narodowy Fundusz Zdrowia powinien rokrocznie przeznaczyć na koszty finansowania wzrostu wynagrodzeń dla pracowników medycznych. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych przewiduje coroczną waloryzację wynagrodzeń, ze względu na zmianę stawki bazowej.

Koncepcja rozwoju Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu na lata 2023-2025.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu konsekwentnie dąży do poprawy osiąganego wyniku finansowego poprzez pozyskiwanie nowych źródeł przychodów, zmniejszenie kwoty zobowiązań wymagalnych oraz zmniejszenie kosztów związanych z windykacją zobowiązań.

Ostatecznie podjęte działania naprawcze mają na celu poprawę osiągniętych wskaźników ekonomicznych oraz unowocześnienie infrastruktury Szpitala, a także usprawnienie działalności organizacyjnej.

Wśród różnych założeń podejmowanych przez Szpital, a mających na celu poprawę sytuacji finansowej możemy wymienić między innymi:

- ✓ zwiększenie przychodów z Narodowym Funduszem Zdrowia poprzez popisywanie nowych umów,
- ✓ rozwój nowych dziedzin medycyny oraz nowych zakresów świadczonych usług,
- ✓ poprawa organizacji pracy w Szpitalu,
- ✓ pozyskiwanie dodatkowych środków zewnętrznych na remont i modernizację istniejącej infrastruktury,
- ✓ pozyskiwanie zewnętrznych źródeł na sfinansowanie zakupu nowoczesnego sprzętu medycznego,
- ✓ optymalizacja kosztów, ze szczególnym naciskiem na koszty wynagrodzeń,
- ✓ poprawa wyniku finansowego oraz wskaźników ekonomicznych.

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 zabezpieczonym 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.

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

	Plan na 2023 rok	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	318 058 782,77	361 494 502,71	406 394 351,04
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	318 055 782,77	361 491 502,71	406 390 851,04
- w tym przychody z NFZ	311 000 000,00	351 232 109,16	395 915 671,63
Pozostałych	7 055 782,77	10 259 393,55	10 475 179,41
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 000,00	3 000,00	3 500,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	33 763 341,34	25 919 224,42	26 221 220,89
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	16 386 110,21	21 700 000,00	20 700 000,00
III. Darowizny	1 029 049,42	500 000,00	535 355,06
IV. Inne przychody operacyjne	16 348 181,71	3 719 224,42	4 985 865,84
C. Przychody finansowe	275 000,00	270 000,00	280 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, - w tym od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
II. Odsetki, - w tym od jednostek powiązanych	275 000,00 0,00	270 000,00 0,00	280 000,00 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	352 097 124,11	387 683 727,13	432 895 571,93
E. Koszty działalności operacyjnej	353 449 507,12	389 088 750,71	432 711 340,85
I. Amortyzacja	24 687 112,53	26 773 732,88	26 800 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	74 669 477,29	85 576 674,43	100 376 666,55
Materiałów	63 356 477,29	70 844 798,38	84 771 016,06
- leków	23 276 447,16	25 828 054,63	29 584 074,82
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	13 834 546,13	16 484 787,56	19 781 745,07
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	4 000 000,00	4 974 949,64	7 132 564,09
- paliwa	246 000,00	246 479,82	300 000,00
- pozostałe	21 999 484,00	23 310 526,73	27 972 632,07
Energii	11 313 000,00	14 731 876,05	15 605 650,49
- elektrycznej	6 138 000,00	6 913 240,67	6 982 373,08
- ciepłej	3 942 000,00	6 297 881,38	6 798 372,61
- pozostałe	1 233 000,00	1 520 754,00	1 824 904,80
III. Usługi obce	107 534 642,23	127 661 773,04	144 635 784,95
Remontowe i konserwacyjne	400 000,00	400 000,00	600 000,00
Transportowe	618 700,00	736 556,66	883 867,99
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	68 600 000,00	79 592 212,40	90 389 377,20
Usługi sprzątnia	10 791 843,80	12 274 351,92	14 555 354,34
Usługi pralnicze	4 093 201,68	4 372 037,44	4 873 722,43
Ochrona mienia	1 400 000,00	1 567 017,80	1 728 782,93
Usługi żywienia	4 968 975,57	5 442 059,47	5 999 388,97
Pozostałe usługi	16 661 921,18	23 277 537,35	25 605 291,09
IV. Podatki i opłaty	1 829 454,00	1 776 185,73	2 000 000,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	118 029 739,21	118 289 609,84	128 177 534,97

Wynagrodzenia ze stosunku pracy	115 684 356,92	115 740 797,80	124 697 899,45
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 345 382,29	2 548 812,04	3 479 635,52
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	24 969 010,86	26 395 183,30	27 885 978,40
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	22 364 108,88	23 212 913,50	24 534 204,85
- odpis na ZFŚS	2 170 176,00	2 332 269,80	2 425 560,59
- pozostałe świadczenia	434 725,98	850 000,00	926 212,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 730 071,00	2 615 591,49	2 835 375,98
- podróże służbowe	30 000,00	30 000,00	40 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	1 660 071,00	2 450 000,00	2 645 375,98
- pozostałe	40 000,00	135 591,49	150 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
F. Pozostałe koszty operacyjne	18 578 221,09	3 124 803,04	3 209 693,78
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	500 000,00	450 000,00	500 000,00
III. Inne koszty operacyjne	18 078 221,09	2 674 803,04	2 709 693,78
G. Koszty finansowe	1 539 696,34	676 488,77	694 803,06
I. Odsetki,	1 539 696,34	646 488,77	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	0,00	30 000,00	38 000,00
H. Razem koszty	373 567 424,55	392 890 042,52	436 615 837,69
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	- 35 390 724,35	- 27 594 248,00	- 26 316 989,81
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 20 205 604,10	- 4 799 826,63	- 3 305 462,70
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 21 470 300,44	- 5 206 315,40	- 3 720 265,76
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)	- 21 470 300,44	-5 206 315,40	-3 720 265,76

2.3 Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

	AKTYWA	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025
A	Aktywa trwałe	232 924 063,86	227 873 269,08	225 929 085,42
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	232 924 063,86	227 873 269,08	225 879 085,42
1	Środki trwałe	225 686 297,39	221 673 269,08	225 879 085,42
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 828 301,83	5 682 594,28	5 777 564,69
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	188 928 292,45	185 521 085,14	182 495 812,85
c	urządzenia techniczne i maszyny	5 620 974,42	5 058 876,98	6 867 690,58
d	środki transportu	407 935,98	359 919,97	699 827 ,88
e	inne środki trwałe	24 900 792,71	24 050 792,71	29 988 189,42
2	Środki trwałe w budowie	7 237 766,47	6 200 000,00	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	28 564 397,80	26 485 553,05	23 386 280,21
I	Zapasy	5 153 489,19	4 569 768,17	2 500 000,00
1	Materiały	4 803 489,19	4 269 768,17	2 200 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	350 000,00	300 000,00	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	19 778 340,61	17 983 215,88	17 053 712,21
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	19 778 340,61	17 983 216,88	17 053 712,21
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 027 103,51	16 224 393,16	15 470 012,21
*	do 12 m - cy	18 027 103,51	16 224 393,16	15 470 012,21
*	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	1 751 237,10	1 758 823,72	1 583 700,00
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 500 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 500 000,00	3 000 000,00	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	2 500 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 500 000,00	3 000 000,00	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	932 568,00	832 568,00
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	261 488 461,66	254 358 822,13	249 265 365,63

	PASYWA	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025
A	Kapitał (fundusz) własny	53 162 303,47	47 955 988,07	44 235 722,32
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
*		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	-200 775 220,06	-222 245 520,50	-227 451 835,90
VI	Zysk (strata) netto	-21 470 300,44	-5 206 315,40	-3 720 265,76
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	208 326 158,19	206 402 834,0	205 029 643,31

I	Rezerwy na zobowiązania	27 295 263,29	30 245 500,70	23 594 166,43
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	25 804 720,19	28 208 685,84	22 596 781,25
*	długoterminowe	22 879 582,35	24 330 414,85	20 737 918,74
*	krótkoterminowe	2 925 137,84	3 878 270,99	1 858 862,51
3	Pozostałe rezerwy	1 490 543,10	2 036 814,63	997 385,18
*	długoterminowe	995 271,55	1 444 664,63	687 127,71
*	krótkoterminowe	495 271,55	592 150,23	310 257,47
II	Zobowiązania długoterminowe	5 455 874,68	5 255 874,68	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	5 455 874,68	5 255 874,68	6 755 874,68
a	kredyty i pożyczki	5 355 874,68	5 055 874,68	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	100 000,00	200 000,00	100 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	66 388 764,74	64 041 548,58	70 693 346,72
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	62 888 764,74	61 391 548,58	67 493 346,72
a	kredyty i pożyczki	3 681 293,28	3 490 287,96	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	37 653 489,18	35 901 826,75	42 979 879,44
*	do 12 m - cy	37 653 489,18	35 901 826,75	42 979 879,44
*	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	12 546 148,15	12 874 413,48	9 012 174,00
h	z tyt. wynagrodzeń	6 907 834,13	6 925 020,39	7 100 000,00
i	inne	2 100 000,00	2 200 000,00	2 020 000,00
*	w tym zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
4	Fundusze specjalne	3 500 000,00	3 650 000,00	3 200 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	109 186 255,48	105 859 910,10	103 986 255,48
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	109 186 255,48	105 638 371,54	103 986 255,48
*	długoterminowe	93 171 408,51	90 263 861,50	88 734 116,26
*	krótkoterminowe	16 014 846,97	15 374 510,04	15 252 139,22
	RAZEM PASYWA	261 488 461,66	254 358 822,13	249 265 365,63

Wyszczególnienie	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	19 778 340,61	17 983 216,88	17 053 712,21
w tym: należności z tytułu dostaw i usług	18 027 103,51	16 224 393,16	15 470 012,21
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	27 295 263,29	30 245 500,70	23 594 166,43
w tym: krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	3 420 409,39	4 470 421,22	2 169 119,98

2.4 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025.

	Prognoza na 2023	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025
Zobowiązania wymagalne:	5 000 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena		
		2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,16	-6,10	-1,34	-0,86	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,66	-5,74	-1,24	-0,76	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,42	-7,48	-2,02	-1,48	0	0	0	0
1. Razem:									
		0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0,39	0,37	0,37	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0,32	0,30	0,33	0	0	0	0
2. Razem:									
		0	0	0	0	0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	19	17	14	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	47	37	30	7	7	7	7
3. Razem:									
		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35	38	40	36	10	10	8	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,45	1,86	2,10	2,03	6	6	4	4
4. Razem:									
		16	16	16	16	16	16	14	14
Łączna wartość punktów						26	26	24	24

2.6 Podsumowanie prognozy

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2023 - 2025 ulega niestety nieznacznemu obniżeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2022. Średnia wartość punktów na lata 2023-2025 kształtuje się pomiędzy 24 a 26 punktów. Pomimo poprawy prognozowanego wyniku finansowego netto, wskaźniki ekonomiczne nie ulegają poprawie w kolejnych latach. Wpływ na tę sytuację ma między innymi zmniejszanie się w kolejnych latach kapitału własnego podmiotu leczniczego, a związane jest to z brakiem pokrycia strat osiągniętych w latach poprzednich. Szpital, niestety w obecnej sytuacji, nie widzi perspektyw na to, aby przy prognozowanej dynamice wzrostu kosztów oraz przewidywanym wzroście osiągniętych przychodów w najbliższych latach osiągnął dodatni wynik finansowy netto.

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, jak również wskaźniki ogólnoświatowe związane między innymi ze wzrostem cen energii, czy też ropy naftowej. Zmiany cen na rynkach światowych wpłynęły na wzrost inflacji w naszym kraju, co miało bezpośredni wpływ na koszty ponoszone przez szpital.

Istotnymi zdarzeniami, które wpływają na kondygnację ekonomiczną Szpitala są nadal te same zjawiska, jak w latach poprzednich. Możemy do nich zaliczyć:

- **zmiana systemu kontraktowania i finansowania świadczeń:** umowy ryczałtowe na świadczenie usług medycznych w pewnym stopniu ograniczają możliwości Szpitala w zakresie świadczonych usług medycznych, ponieważ wykonanie ich w większej ilości nie gwarantuje uzyskania płatności za wykonane świadczenia ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia,
- **brak finansowania gotowości do realizacji świadczeń:** Szpital od wielu lat ponosi duże koszty dotyczące utrzymania gotowości do realizacji usług medycznych,
- **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:** od paru lat wszystkie podmioty medyczne mierzą się z

tym problemem, co skutkuje zdecydowanym wzrostem oczekiwań, co do poziomu wynagrodzeń, powodując nieplanowany wzrost kosztów dla podmiotów leczniczych,

- **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, również zmiana sposobu finansowania wzrostów wynagrodzeń wprowadzona w roku 2022 niestety wpłynęła negatywnie na sytuację finansową szpitala, ponieważ nie zapewniła w pełni finansowania podwyżek wynagrodzeń przewidzianych w ustawie,
- **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 obligatoryjnej **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 te z 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.
- **wdrożenie nowego programu zdrowotnego na lata 2020-2030** wprowadzającego kompleksowe zmiany w polskiej onkologii pod nazwą Narodowa Strategia Onkologiczna, jest to tzw. cencer plan, czyli kompleksowy program walki z rakiem.
- **zapowiadane zmiany legislacyjne dotyczące funkcjonowania sektora szpitalnictwa:** przygotowywana jest ustawa o jakości w ochronie zdrowia, która budzi wiele kontrowersji środowisk medycznych.

Główny Księgowy
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
Jolanta Rzepecka

p.o. DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
prof. ucz. dr Bartosz Straszak