

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5
im. Św. Barbary w Sosnowcu
za 2023 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2024-2026**

Sosnowiec kwiecień 2024 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 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 2023 rok.....	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski	8
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ	101
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 2024, 2025 i 2026	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026.....	16
2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.....	20
2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026	21
2.6. Podsumowanie prognozy.....	22
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	22

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI - 2023			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	-0,68	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,19	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW				
(Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów				
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	-0,82	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 2023 osiągnął ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie -0,68 %. W porównaniu do roku 2022 wskaźnik ten uległ poprawie z wartości -3,16 % do wartości -0,68 %. Wskaźnik ten w porównaniu do roku 2022 uległ poprawie o 2,48 %. Wpływ na to ma poprawa osiągniętego przez Szpital wyniku finansowego za rok 2023 który zamknął się kwotą -2 803 238,03 zł.

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 2023 osiągnął ujemną wartość wskaźnika w wysokości -0,19%, 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 2022 z wartości -2,66 % do wartości -0,19 %.

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 2023 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -0,82%. Wzrost wartości aktywów oraz poprawa wyniku finansowego w stosunku do roku poprzedniego wpłynęły na poprawę osiągniętej wartości tego wskaźnika. Uległ on poprawie w porównaniu do 2022 roku z wartości -3,42 % do wartości -0,82 %.

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 - 2023			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	0,45	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	0,38	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 2023 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,45. Wskaźnik bieżącej płynności uległ w roku 2023 nieznacznej poprawie w stosunku do wartości za 2022 rok, kiedy wynosił 0,38. 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 2023 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,38. Wartość tego wskaźnika uległa polepszeniu w stosunku do danych roku 2022 z wartości 0,32 do wartości 0,38 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 - 2023			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	23	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<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	43	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 2023 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 23 dni i w stosunku do roku 2022 wskaźnik ten zwiększył się o 4 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 2023 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 43 dni i zmniejszył się w stosunku do roku 2022 o 5 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 - 2023			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	37%	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,81	6
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2023 osiągnął wskaźnik w wysokości 37%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 37% finansowania majątku naszej jednostki i uległ polepszeniu o 2 punkty procentowe 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 2023 wskaźnik ten osiągnął wysokość 1,81. Wartość wskaźnika wzrosła w stosunku do roku 2022 z wartości 1,45 do wartości 1,81. 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 2023 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,68	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,19	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,82	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,81	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			26

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 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 2023 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 2023 roku osiągnął stratę na podstawowej działalności w kwocie 11 502 272,25 zł i uległa ona zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 7 103 636,29 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 proporcjonalny wzrost wyceny procedur medycznych finansowanych przez NFZ. Wszystkie te czynniki powodują, że Szpital od lat nie może zbilansować swojej działalności podstawowej.

Z dniem 9 maja 2017 roku wprowadzono zapisy obligujące samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Rok 2023 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 2022 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 zwiększeniu o 4 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań uległ zmniejszeniu o 5 dni w stosunku do roku 2022. 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 7 596 174,88 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 nadal pozostawała na wysokim poziomie, co niewątpliwie ma 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. Na odnotowany w roku 2023 wzrost przychodów z NFZ wpływ miała przede wszystkim zmiana sposobu finansowania niektórych procedur medycznych, m. in. dotyczących neurologii, neurochirurgii, czy też okulistyki i przesunięcie ich finansowania z umowy ryczałtowej do umów odrębnie finansowanych. Przeniesienie tych procedur z ryczałtu jest korzystne dla naszego podmiotu leczniczego z uwagi na dużą ilość wykonywania tych procedur. Zmiana ta wpłynęła na osiągnięcie poprawy planowanego wyniku finansowego.

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.

W roku 2023 Szpital pozyskał 32 427 608,00 zł środków z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, kwotę 5 399 764,36 zł ze środków unijnych oraz kwotę 3 292 849,96 zł ze środków Ministerstwa Zdrowia. Prowadzone były zmiany organizacyjne ukierunkowane na efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów. Jednocześnie realizowano plan inwestycyjny dostosowujący bazę majątkową Szpitala do standardów współczesnych, zapewniając tym samym rozwój Szpitala poprzez rozszerzenie zakresu oferowanych usług medycznych.

Szpital w związku z trudną sytuacją finansową nadal kontynuuje proces podpisywania ugód z wierzycielami na spłatę zobowiązań w celu wydłużenia czasookresu korzystania z kredytu kupieckiego. W 2023 roku zawarto ugody z wierzycielami na kwotę 58 217 407,47 zł. Dokonano zapłaty w roku 2023 na kwotę 59 685 345,62 zł części ugód zawartych w 2022 roku, których termin zapłaty przypadał na rok 2023 oraz ugód zawartych w roku 2023, których termin płatności przypadał również na rok 2023.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu nieustannie pracuje nad dostosowaniem struktury organizacyjnej Szpitala do zmieniającego się otoczenia zewnętrznego w celu kontraktowania nowych dziedzin medycznych takich jak kompleksowa opieka onkologiczna nad pacjentami z nowotworem jelita grubego (KON-JG), leczenia cukrzycy z zastosowaniem pompy insulinowej oraz nowych programów lekowych. Kolejnym działaniem jest rozszerzenie działalności leczniczej Szpitala o program pilotażowy dotyczący leczenia ostrej fazy udaru niedokrwiennego za pomocą przezcewnikowej trombektomii mechanicznej naczyń domózgowych lub wewnątrzczaszkowych. Zakontraktowanie trombektomii mechanicznej uzupełniło zakres realizowanych w Szpitalu zabiegów endowaskularnych, które wykonujemy w chorobach naczyń mózgowych (neurochirurgia) oraz na naczyniach obwodowych (chirurgia naczyń). Działania te spowodowały, że WSS5 stał 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. Prowadzona strategia ukierunkowana jest na wykorzystanie istniejących zasobów ludzkich oraz posiadanej infrastruktury w celu osiągnięcia najbardziej efektywnych korzyści, a prowadzone i kontynuowane inwestycje m.in. takie jak: „Modernizacja Bloku Operacyjnego Oddziału Neurochirurgii”, „eCare-Med - rozwój cyfrowych usług medycznych” oraz „Rozwój systemów informatycznych w celu poprawy jakości dostępności usług publicznych z obszaru e-zdrowia” w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu” potwierdzają przyjętą strategię rozwoju. Ciągłe inwestycje w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną ze środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych, powodują wzrost jakości świadczonych usług medycznych oraz wpływają na zwiększenie wydajności pracy personelu Szpitala. Celem podkreślenia jakości udzielanych świadczeń, Szpital utrzymuje i udoskonala standardy systemu jakości i standardy akredytacyjne.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) 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 (2024, 2025, 2026) 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 2024 zakładany jest wzrost przychodu z NFZ o ok. 10%, tj. o kwotę około 38 mln zł. Zakładany poziom wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia wynika z faktu sfinansowania podwyżek wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz z faktu, iż Szpital wykonuje bardzo dużo nadwykonań, szczególnie jeśli chodzi o zakresy pozaryczałtowe.

Zakładając utrzymanie w mocy dotychczasowych przepisów prawnych regulujących sposób ustalania wysokości ryczałtu PSZ, a także zakładając dalszy wzrost przychodu z NFZ o ok. 10%, na rok 2024 oraz po około 9 % wzrostu na lata kolejne, można by szacować osiągnięcie przychodu z tytułu wykonanych procedur medycznych w ramach zawartych umów z NFZ do wysokości ok. 444 mln zł w roku 2025, natomiast w 2026 roku Szpital zakłada wzrost przychodów do wartości około 457 mln zł. Wzrost ten obejmuje również środki jakie 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.

Prognozowane na lata 2024-2026 wyniki finansowe mogą ulec zmianie. Wpływ na tę sytuację mogą mieć zmiany między innymi w sposobie finansowania świadczeń medycznych oraz w wysokości ryczałtu określonego dla naszego podmiotu medycznego. Również zmiany wskaźników makroekonomicznych mogą w istotny sposób wpłynąć na ostatecznie osiągnięty przez Szpital wynik finansowy.

Koncepcja rozwoju Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu na lata 2024-2026.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu konsekwentnie dąży do poprawy osiąganego wyniku finansowego głównie poprzez rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń medycznych oraz pozyskiwanie nowych źródeł przychodów. Podejmowane działania skupiają się w głównej mierze na poprawie płynności finansowej, zmniejszenie a docelowo eliminację zobowiązań wymagalnych co pozwoli na redukcję kosztów związanych z obsługą zadłużenia ponoszonych przez jednostkę. Proces ten jest silnie uzależniony od decyzji płatnika dotyczących finansowania nadwykonań w zakresach odrębnie finansowanych w tym zgodnie z obowiązującymi przepisami nie objętymi limitem.

Działania podejmowane przez Wojewódzki szpital Specjalistyczny nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu mają głównie na celu poprawę osiąganych wskaźników ekonomicznych oraz unowocześnienie infrastruktury jednostki, a także usprawnienie działalności organizacyjnej.

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

- ✓ zwiększenie przychodów z Narodowym Funduszem Zdrowia poprzez kontraktowanie nowych świadczeń medycznych,
- ✓ ukierunkowanie na rozwój nowych dziedzin medycyny,
- ✓ poprawa wewnętrznej organizacji pracy w jednostce oraz wykorzystanie potencjału personalnego i sprzętowego,
- ✓ pozyskiwanie dodatkowych środków zewnętrznych na dalsze remonty oraz modernizację istniejącej infrastruktury,
- ✓ pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania na unowocześnienie istniejącej bazy sprzętowej,
- ✓ optymalizacja kosztów działalności,
- ✓ dążenie do poprawy wyniku finansowego oraz uzyskiwanych wskaźników ekonomicznych.

Wśród najważniejszych planowanych działań w kolejnych latach w obszarze działalności medycznej wymienić należy:

- rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń chirurgicznych i urologicznych wykonywanych z zastosowaniem systemu robotycznego, którego zakup został zaplanowany na rok 2024,
- budowa sali hybrydowej wyposażone w angiograf dwupłaszczyznowy z przeznaczeniem na

- realizację świadczeń z zakresu kardiologii, neurochirurgii i neurologii,
- modernizacja bloków operacyjnych etap III,
 - modernizacja poradni przyszpitalnych wraz z wyposażeniem etap II,
 - modernizacja Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej wraz z wyposażeniem etap I,
 - przebudowa pomieszczeń Prosektorium i Pracowni histopatologicznej etap II,
 - pozyskanie kontraktu NFZ na badania tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego w trybie ambulatoryjnym,
 - pozyskanie kontraktu w zakresie hospitalizacji na oddziale Onkologii Klinicznej oraz programów lekowych onkologicznych i reumatologicznych.

Poza inwestycjami w obszar medyczny, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu planuje inwestycje w obszarze infrastruktury technicznej. Z uwagi na wysokie koszty usuwania awarii instalacji wodociągowej ,a także wysoki wskaźnik utraty z tych powodów wody planowana jest jej modernizacja. Poza tym szpital planuje, po pozyskaniu dofinansowania rozpoczęcie działań termomodernizacyjnych w budynkach, które wykazują wysoki poziom strat energetycznych i pilnych interwencji (głównie dachy).

2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026.

	Plan na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	442 288 881,00	473 650 710,00	492 398 710,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	442 272 881,00	473 635 710,00	491 380 710,00
- w tym przychody z NFZ	413 879 181,00	443 635 710,00	457 380 710,00
Pozostałych	28 393 700,00	30 000 000,00	35 000 000,00
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	16 000,00	15 000,00	18 000,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	17 826 000,00	14 785 000,00	14 535 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	16 350 000,00	13 285 000,00	13 085 000,00
III. Darowizny	700 000,00	700 000,00	650 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	776 000,00	800 000,00	800 000,00
C. Przychody finansowe	275 000,00	313 000,00	283 000,00
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,	275 000,00	313 000,00	283 000,00
- 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	460 389 881,00	488 748 710,00	507 216 710,00
E. Koszty działalności operacyjnej	476 834 100,00	494 475 920,00	511 782 580,00
I. Amortyzacja	30 000 000,00	31 110 000,00	32 198 850,00
II. Zużycie materiałów i energii	101 789 000,00	105 555 190,00	109 249 620,00
Materiałów	86 061 000,00	88 555 190,00	90 749 620,00
- leków	30 465 000,00	31 205 190,00	31 599 620,00
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	19 000 000,00	20 000 000,00	20 800 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	4 450 000,00	5 000 000,00	5 500 000,00
- paliwa	226 000,00	300 000,00	350 000,00
- pozostałe	31 920 000,00	32 050 000,00	32 500 000,00
Energii	15 728 000,00	17 000 000,00	18 500 000,00
- elektrycznej	8 600 000,00	9 000 000,00	9 500 000,00
- ciepłej	5 500 000,00	6 000 000,00	6 500 000,00
- pozostałe	1 628 000,00	2 000 000,00	2 500 000,00
III. Usługi obce	137 300 000,00	142 380 100,00	147 363 400,00
Remontowe i konserwacyjne	2 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
Transportowe	880 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	85 600 000,00	88 000 000,00	90 000 000,00
Usługi sprzątnia	10 300 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
Usługi pralnicze	3 100 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00
Ochrona mienia	1 640 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
Usługi żywienia	4 300 000,00	3 880 100,00	4 063 400,00
Pozostałe usługi	29 480 000,00	30 500 000,00	32 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	1 972 000,00	2 044 960,00	2 116 540,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	165 700 000,00	171 830 900,00	177 844 980,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	162 400 000,00	167 830 900,00	172 644 980,00

Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3 300 000,00	4 000 000,00	5 200 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	38 322 100,00	39 740 020,00	41 130 920,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	35 090 000,00	35 890 020,00	37 030 920,00
- odpis na ZFŚS	2 490 200,00	3 000 000,00	3 200 000,00
- pozostałe świadczenia	741 900,00	850 000,00	900 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 750 000,00	1 814 750,00	1 878 270,00
- podróże służbowe	40 000,00	40 000,00	40 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	1 635 000,00	1 674 750,00	1 718 270,00
- pozostałe	75 000,00	100 000,00	120 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 000,00	0,00	0,00
F. Pozostałe koszty operacyjne	1 336 000,00	1 320 000,00	1 280 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	500 000,00	490 000,00	460 000,00
III. Inne koszty operacyjne	836 000,00	830 000,00	820 000,00
G. Koszty finansowe	1 622 000,00	1 510 000,00	1 410 000,00
I. Odsetki,	1 612 000,00	1 500 000,00	1 400 000,00
- 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	10 000,00	10 000,00	10 000,00
H. Razem koszty	479 792 100,00	497 305 920,00	514 472 580,00
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	- 34 545 219,00	- 20 825 210,00	- 19 383 870,00
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 18 055 219,00	- 7 360 210,00	- 6 128 870,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 19 402 219,00	- 8 557 210,00	- 7 255 870,00
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)	-19 402 219,00	-8 557 210,00	-7 255 870,00

2.3 Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

	AKTYWA	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026
A	Aktywa trwałe	309 369 316,24	276 452 842,19	279 623 552,19
I	Wartości niematerialne i prawne	3 200 000,00	2 560 000,00	3 000 000,00
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	3 200 000,00	2 560 000,00	3 000 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	306 169 316,24	273 892 842,19	276 623 552,19
1	Środki trwałe	299 365 766,24	266 408 932,19	267 642 862,19
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 781 262,19	5 781 262,19	5 781 262,19
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	236 742 614,05	198 158 360,00	193 204 400,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	10 387 370,00	11 426 100,00	12 568 720,00
d	środki transportu	946 180,00	984 030,00	1 023 390,00
e	inne środki trwałe	45 508 340,00	50 059 180,00	55 065 090,00
2	Środki trwałe w budowie	6 803 550,00	7 483 910,00	8 980 690,00
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	48 616 270,00	52 102 920,00	58 571 960,00
I	Zapasy	5 664 660,00	5 834 600,00	6 009 640,00
1	Materiały	4 937 390,00	5 085 510,00	5 238 080,00
2	Półprodukty i produkty w toku	727 270,00	749 090,00	771 560,00
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	40 094 650,00	42 392 380,00	48 047 940,00
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	40 094 650,00	42 392 380,00	48 047 940,00
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	36 919 870,00	39 154 100,00	43 744 900,00
*	do 12 m - cy	36 919 870,00	39 154 100,00	43 744 900,00
*	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	3 174 780,00	3 238 280,00	4 303 040,00
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 283 720,00	2 512 090,00	2 999 580,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 283 720,00	2 512 090,00	2 999 580,00
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	2 283 720,00	2 512 090,00	2 999 580,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 283 720,00	2 512 090,00	2 999 580,00
*	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	573 240,00	1 363 850,00	1 514 800,00
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	357 985 586,24	328 555 762,19	338 195 512,19

	PASYWA	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026
A	Kapitał (fundusz) własny	55 926 057,53	47 368 847,53	40 112 977,53
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	-200 079 547,44	-219 481 766,44	-228 038 976,44
VI	Zysk (strata) netto	-19 402 219,00	-8 557 210,00	-7 255 870,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	302 059 528,71	281 186 914,66	298 082 534,66
I	Rezerwy na zobowiązania	37 100 000,00	40 800 000,00	44 500 000,00
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33 500 000,00	37 000 000,00	40 500 000,00
*	długoterminowe	30 000 000,00	33 000 000,00	36 000 000,00
*	krótkoterminowe	3 500 000,00	4 000 000,00	4 500 000,00
3	Pozostałe rezerwy	3 600 000,00	3 800 000,00	4 000 000,00
*	długoterminowe	3 400 000,00	3 500 000,00	3 650 000,00
*	krótkoterminowe	200 000,00	300 000,00	350 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	8 400 000,00	5 200 000,00	7 000 000,00
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	8 400 000,00	5 200 000,00	7 000 000,00
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
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	8 400 000,00	5 200 000,00	7 000 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	89 732 530,00	89 742 960,00	94 809 413,51
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	87 699 190,00	87 607 950,00	92 567 653,51

a	kredyty i pożyczki	1 898 000,00	302 000,00	302 000,00
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	56 809 130,00	57 289 280,00	60 648 163,51
*	do 12 m - cy	56 809 130,00	57 289 280,00	60 648 163,51
*	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	12 502 190,00	13 377 300,00	14 296 160,00
h	z tyt. wynagrodzeń	10 296 360,00	10 811 180,00	11 351 730,00
i	inne	6 193 510,00	5 828 190,00	5 969 600,00
*	w tym zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
4	Fundusze specjalne	2 033 340,00	2 135 010,00	2 241 760,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	166 826 998,71	145 443 954,66	151 773 121,15
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	166 826 998,71	145 443 954,66	151 773 121,15
*	długoterminowe	145 000 000,00	126 315 410,00	128 631 180,00
*	krótkoterminowe	21 826 998,71	19 128 544,66	23 141 941,15
	RAZEM PASYWA	357 985 586,24	328 555 762,19	338 195 512,19

Wyszczególnienie	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	40 094 650,00	42 392 380,00	48 047 940,00
w tym: należności z tytułu dostaw i usług	36 919 870,00	39 154 100,00	43 744 900,00
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	37 100 000,00	40 800 000,00	44 500 000,00
w tym: krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	3 700 000,00	4 300 000,00	4 850 000,00

2.4 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.

	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026
Zobowiązania wymagalne:	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena		
		2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2026 - prognoza	2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,68	-4,21	-1,75	-1,43	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,19	-1,51	-1,51	-1,21	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,82	-2,49	-2,49	-2,18	0	0	0	0
1. Razem:									
		0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0,51	0,54	0,57	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0,45	0,48	0,51	0	0	0	0
2. Razem:									
		0	0	0	0	0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	29	29	31	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43	44	44	44	7	7	7	7
3. Razem:									
		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37	38	41	43	10	10	10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,81	2,42	2,87	3,65	6	4	4	4
4. Razem:									
		16	14	14	12	16	14	12	12
Łączna wartość punktów						26	24	22	22

2.6 Podsumowanie prognozy

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2024 - 2026 ulega niestety pogorszeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2023. Średnia wartość punktów na lata 2024-2026 kształtuje się pomiędzy 24 a 22 punkty. 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.

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 ogólnoswiatowe związane między innymi ze wzrostem cen energii elektrycznej. Zmiany cen na rynkach światowych wpłynęły na wzrost inflacji w naszym kraju, co miało bezpośredni wpływ na koszty ponoszone przez szpital. Inflacja, co prawda aktualnie spada, ale zmiany związane z podwyżką podatku VAT na żywność oraz zapowiadane w drugiej połowie roku 2024 podwyżki cen energii elektrycznej mogą wpłynąć na ponowny wzrost inflacji w naszym kraju.

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),
- **regulacje dotyczące minimalnego wynagrodzenia pracowników:** 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.

- **wzrost inflacja:** 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. Kolejny zapowiadany wzrost inflacji w drugiej połowie roku 2024 może niestety negatywnie wpłynąć na wynik finansowy Szpitala.

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

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

DYREKTOR
ds. Ekonomicznych i Zarządzania Majątkiem
Agnieszka Kozłowska
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu