

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5
im. Św. Barbary w Sosnowcu
za 2024 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2025-2027**

Sosnowiec kwiecień 2025 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 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 2024 rok	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) 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 2025, 2026 i 2027	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027.....	16
2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027	20
2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027	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 2024 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 - 2024			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	-0,01	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	-0,003	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	-0,01	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 2024 osiągnął ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie -0,01 %. W porównaniu do roku 2023 wskaźnik ten uległ poprawie z wartości -0,68 % do wartości -0,01 %. Wskaźnik ten w porównaniu do roku 2023 uległ poprawie o 0,67 %.

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 2024 osiągnął wartość tego wskaźnika na poziomie -0,003%, co wskazuje, że relacja między zyskiem/stratą na działalności operacyjnej, a sprzedażą uległa poprawie w stosunku do wysokości wskaźnika z roku ubiegłego. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej poprawił się w stosunku do danych z roku 2023 z wartości -0,19 % do wartości -0,003 %.

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 2024 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -0,01%. Wartość tego wskaźnika nie zmieniła się w porównaniu do 2023 o 0,81.

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 - 2024			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	0,50	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	0,43	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 2024 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,50. Wskaźnik bieżącej płynności uległ w roku 2024 nieznacznej poprawie w stosunku do wartości za 2023 rok, kiedy wynosił 0,45. 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 2024 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,43. Wartość tego wskaźnika uległa

polepszeniu w stosunku do danych roku 2023 z wartości 0,38 do wartości 0,43 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 - 2024			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	29	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	44	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 2024 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 29 dni i w stosunku do roku 2023 wskaźnik ten zwiększył się o 6 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 2024 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 44 dni i zwiększył się w stosunku do roku 2023 o 1 dzień. 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 - 2024			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	35%	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	2,14	4
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 2024 osiągnął wskaźnik w wysokości 35%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 35% finansowania majątku naszej jednostki i uległ zmianie 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 2024 wskaźnik ten osiągnął wysokość 2,14. Wartość wskaźnika wzrosła w stosunku do roku 2023 z wartości 1,81 do wartości 2,14. 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 2024 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,01	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,003	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,01	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,14	4
	4. Razem:		14
Łączna wartość punktów			24

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 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 2024 rok 24 z maksymalnych 70 punktów, tj. 29%, pokazuje zagrożenia przede wszystkim w obszarze opłacalności prowadzonych działań, co wprost ma przełożenie na płynność finansową Szpitala. Szpital w 2024 roku osiągnął stratę netto w kwocie 3 732 131,39 zł i uległa ona zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 928 893,36 zł. Istotny wpływ na poziom osiągniętej straty netto w roku 2024 ma brak wypłaty w 100 % wszystkich wykonanych przez Szpital nadwykonań. Kwota wypłaconych nadwykonań została pomniejszona o 2 043 250,37 zł.

Osiągana strata na działalności podstawowej 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 2024 jest kolejnym rokiem, w którym dokonuje się oceny wskaźnikowej. Pozwala to, na dokonywanie porównania danych z rokiem poprzednim. Analizując zbiór przedstawionych wskaźników należy zauważyć pogorszenie w porównaniu do roku 2023 ilości otrzymanych punktów. Wskaźniki zyskowności uległy niewielkiej poprawie w stosunku do roku poprzedniego, ale nadal pozostają na niezadowalającym poziomie. Wskaźniki płynności uległy również niewielkiej poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji należności uległ zwiększeniu o 6 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań uległ zwiększeniu o 1 dzień w stosunku do roku 2023. Wskaźniki zadłużenia aktywów uległy zwiększeniu w stosunku do poprzedniego roku, także wskaźnik wypłacalności uległ zwiększeniu w stosunku do roku 2023 o 0,33. Na zaistniałą sytuację wpływ ma pogorszenie w stosunku do 2023 osiągniętego przez Szpital wyniku finansowego, który w stosunku do roku poprzedniego uległ pogorszeniu o kwotę 928 893,36 zł.

Głównymi powodami trudnej sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu, 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, 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.

W roku 2024 został odnotowany wzrost przychodów z NFZ w stosunku do roku 2023 o kwotę 68 052 310,33 zł. Szpital zaplanował realizację umowy zawartej z NFZ na rok 2024 z przekroczeniem. Realizacja takiej polityki finansowej miała przynieść bezpośrednie korzyści w postaci dodatkowych środków finansowych za nadwykonania w zakresach odrębnie finansowanych w tym nielimitowanych, o co Szpital regularnie występował po każdym kwartale. Ponadto, wysokie wykonanie kontraktu miało stanowić podstawę ustalenia wysokiego planu finansowego umów na kolejny rok. Realizacja przyjętej polityki przyniosła oczekiwane efekty, ponieważ w ubiegłym roku osiągnięto najwyższy w dotychczasowej historii Szpitala poziom finansowania świadczeń zdrowotnych.

Wyższy przychód w stosunku do lat ubiegłych osiągnięto przede wszystkim dzięki wysokiej realizacji świadczeń, przekraczającej limit umowy i wysokiemu poziomowi finansowania nadwykonań przez NFZ. Na uwagę zasługuje m.in. rozwój programów lekowych, których poziom wykonania w latach 2022 – 2024 wzrósł prawie czterokrotnie. Rozwojowi programów lekowych sprzyjają zmiany organizacyjne w strukturze Szpitala (m.in. utworzenie Pododdziału Nieswoistych Chorób Zapalnych Jelit przy Oddziale Gastroenterologii oraz pierwszej w regionie Poradni Nieswoistych Chorób Zapalnych Jelit), finansowanie nadwykonań w terapiach lekowych przez NFZ co umożliwia rozpoczęcie terapii u kolejnych pacjentów oraz postępowania konkursowe NFZ pozwalające na kontraktowanie świadczeń.

Ponadto znaczny wzrost nastąpił w obszarze zabiegów neurochirurgicznych, co jest konsekwencją oddania do użytkowania zmodernizowanego i w pełni wyposażonego bloku operacyjnego neurochirurgicznego, oraz w obszarze zabiegów okulistycznych. Wyróżniająca jest przede wszystkim liczba wykonywanych transplantacji rogówki (ponad 300 w roku 2024) co plasuje nasz ośrodek w krajowej czołówce.

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 2024 Szpital pozyskał kwotę 51 477 921,25 zł środków z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, kwotę 2 600 192,54 zł ze środków unijnych, kwotę 3 980 014,40 zł ze środków Ministerstwa Zdrowia oraz kwotę 536 330,00 zł z innych źródeł, dotacji

i darowizn. 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 2024 roku zawarto ugody z wierzycielami na łączną kwotę 77 251 495,22 zł. Dokonano zapłaty w roku 2024 kwoty 73 046 508,28 zł z części ugód zawartych w 2023 roku, których termin zapłaty przypadał na rok 2024 oraz ugód zawartych w roku 2024, których termin płatności przypadał również na rok 2024.

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. Prowadzona strategia ukierunkowana jest na wykorzystanie istniejących zasobów ludzkich oraz posiadanej infrastruktury w celu osiągnięcia najbardziej efektywnych korzyści, a prowadzone i kontynuowane inwestycje 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 (2025, 2026, 2027) 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 (2025, 2026, 2027) 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 2025 zakładany jest wzrost przychodu z NFZ o kwotę około 19 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.

Zakładając utrzymanie w mocy dotychczasowych przepisów prawnych regulujących sposób ustalania wysokości ryczału PSZ, a także zakładając dalszy wzrost przychodu z NFZ o ok. 9 %, na rok 2026 oraz po około 5 % wzrostu na lata kolejne, można by szacować osiągnięcie przychodu z tytułu wykonanych procedur medycznych w ramach zawartych umów z NFZ do wysokości ok. 508 mln zł w roku 2026, natomiast w 2027 roku Szpital zakłada wzrost przychodów do wartości około 530 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 2025-2027 wyniki finansowe mogą ulec zmianie. Wpływ na tę sytuację mogą mieć zmiany między innymi w sposobie finansowania świadczeń medycznych oraz w wysokości ryczału 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 2025-2027.

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 objętych 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,
- budowa sali hybrydowej wyposażone w angiograf dwupłaszczyznowy z przeznaczeniem na realizację świadczeń z zakresu kardiologii, neurochirurgii i neurologii,
- modernizacja i przebudowa sal centralnego bloku operacyjnego,
- modernizacja poradni przyszpitalnych wraz z wyposażeniem etap III,
- modernizacja Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej wraz z wyposażeniem etap I,
- przebudowa pomieszczeń Prosektorium i Pracowni histopatologicznej etap II,
- modernizacja Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej,
- modernizacja Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- modernizacja Oddziału Kardiologii Ogólnej,
- pozyskanie kontraktu NFZ na badania tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego w trybie ambulatoryjnym.

Szpital otrzyma również wsparcie ze środków Unii Europejskiej do projektu KPO, pn.: „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D.1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wielospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych” na realizację przedsięwzięcia, pn.: **„Modernizacja i przebudowa wraz z wyposażeniem sal operacyjnych Centralnego Traktu Operacyjnego wraz z zapleczem, wyposażeniem oddziałów w**

sprzęt dla pacjentów onkologicznych wraz z utworzeniem strefy relaksu dla pacjenta onkologicznego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu”, przedsięwzięcie to będzie realizowane w latach 2025-2026.

Poza inwestycjami w obszar medyczny, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu planuje inwestycje w obszarze infrastruktury technicznej. Szpital planuje pozyskać środki na dofinansowania działań termomodernizacyjnych w budynkach D i E, które wykazują wysoki poziom strat energetycznych, likwidację barier architektonicznych, w tym modernizację parkingów oraz chodników, poprawę efektywności energetycznej poprzez modernizację źródła ciepła wraz z instalacją OZE. Szpital planuje również pozyskać środki finansowe, które przeznaczy na wprowadzenie nowych cyfrowych usług oraz dalszy rozwój e-usług. Rokrocznie Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. św. Barbary pozyskuje również środki na najpilniejsze remonty, między innymi remont dachów, czy też środki pozyskane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na remont sieci wodociągowej.

2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027.

	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 rok	Prognoza na 2027 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	502 225 726,00	550 025 000,00	579 025 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	502 204 726,00	550 000 000,00	579 000 000,00
- w tym przychody z NFZ	464 603 126,00	508 000 000,00	530 000 000,00
Pozostałych	37 601 600,00	42 000 000,00	49 000 000,00
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	21 000,00	25 000,00	25 000,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	27 103 500,00	28 300 000,00	31 900 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	19 478 500,00	21 500 000,00	25 000 000,00
III. Darowizny	1 100 000,00	800 000,00	900 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	6 525 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
C. Przychody finansowe	620 000,00	650 000,00	700 000,00
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,	620 000,00	650 000,00	700 000,00
- 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	529 949 226,00	578 975 000,00	611 625 000,00
E. Koszty działalności operacyjnej	545 094 440,00	587 490 920,00	614 070 000,00
I. Amortyzacja	35 200 000,00	38 000 000,00	40 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	115 762 000,00	134 850 000,00	160 570 000,00
Materiałów	101 672 000,00	116 850 000,00	139 370 000,00

- leków	40 800 000,00	49 000 000,00	61 000 000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	22 900 000,00	26 000 000,00	30 000 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	5 500 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00
- paliwa	200 000,00	350 000,00	370 000,00
- pozostałe	32 272 000,00	35 000 000,00	41 000 000,00
Energii	14 090 000,00	18 000 000,00	21 200 000,00
- elektrycznej	8 800 000,00	10 000 000,00	11 200 000,00
- ciepłej	4 000 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00
- pozostałe	1 290 000,00	2 000 000,00	3 000 000,00
III. Usługi obce	156 497 840,00	170 800 000,00	183 500 000,00
Remontowe i konserwacyjne	1 137 500,00	2 000 000,00	3 000 000,00
Transportowe	780 000,00	850 000,00	1 500 000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	95 700 000,00	101 000 000,00	108 000 000,00
Usługi sprzątania	11 150 000,00	12 000 000,00	12 500 000,00
Usługi pralnicze	4 600 000,00	5 000 000,00	5 500 000,00
Ochrona mienia	1 640 000,00	2 200 000,00	2 500 000,00
Usługi żywienia	6 200 000,00	6 800 000,00	7 500 000,00
Pozostałe usługi	35 290 340,00	38 000 000,00	43 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	2 290 170,00	2 300 000,00	2 500 000,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	192 000 000,00	199 500 000,00	180 000 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	185 200 000,00	193 000 000,00	205 000 000,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	6 800 000,00	6 500 000,00	7 200 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	41 272 700,00	42 730 920,00	45 000 000,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	35 950 000,00	37 030 920,00	40 000 000,00
- odpis na ZFŚS	4 200 000,00	4 500 000,00	4 700 000,00
- pozostałe świadczenia	1 122 700,00	1 200 000,00	1 400 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	2 071 730,00	2 260 000,00	2 500 000,00
- podróże służbowe	30 000,00	40 000,00	50 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	1 991 730,00	2 100 000,00	2 300 000,00
- pozostałe	50 000,00	120 000,00	150 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
F. Pozostałe koszty operacyjne	2 423 000,00	3 500 000,00	4 500 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 950 000,00	2 000 000,00	2 500 000,00
III. Inne koszty operacyjne	473 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00
G. Koszty finansowe	1 151 000,00	2 885 000,00	3 185 000,00
I. Odsetki,	1 116 000,00	2 850 000,00	3 150 000,00
- 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	35 000,00	35 000,00	35 000,00
H. Razem koszty	548 668 440,00	593 875 920,00	621 755 000,00
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	- 42 868 714,00	- 37 465 920,00	- 35 045 000,00
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 18 188 214,00	- 12 665 920,00	- 7 645 000,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 18 719 214,00	- 14 900 920,00	- 10 130 000,00
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)	-18 719 214,00	-14 900 920,00	-10 130 000,00

2.3 Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027

	AKTYWA	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027
A	Aktywa trwałe	372 087 534,69	361 120 572,18	354 901 562,18
I	Wartości niematerialne i prawne	2 800 000,00	2 900 000,00	2 300 000,00
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	2 800 000,00	2 900 000,00	2 300 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	369 287 534,69	358 220 572,18	352 601 562,18
1	Środki trwałe	367 565 238,30	354 720 572,18	349 801 562,18
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 055 238,30	7 055 238,30	7 055 238,30
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	250 000 000,00	255 000 000,00	257 000 000,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	15 000 000,00	17 000 000,00	13 000 000,00
d	środki transportu	510 000,00	357 000,00	550 000,00
e	inne środki trwałe	95 000 000,00	75 308 333,88	72 196 323,88
2	Środki trwałe w budowie	1 722 296,39	3 500 000,00	2 800 000,00
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	53 756 331,96	61 139 080,00	64 965 000,00
I	Zapasy	7 488 011,96	7 671 560,00	8 350 000,00
1	Materiały	6 738 921,96	6 900 000,00	7 500 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	749 090,00	771 560,00	850 000,00
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	42 392 380,00	49 047 940,00	52 600 000,00
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	42 392 380,00	49 047 940,00	52 600 000,00
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	39 154 100,00	44 744 900,00	47 800 000,00
*	do 12 m - cy	39 154 100,00	44 744 900,00	47 800 000,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezp. społ. i zdr. oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
c	inne	3 238 280,00	4 303 040,00	4 800 000,00
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 512 090,00	2 999 580,00	3 150 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 512 090,00	2 999 580,00	3 150 000,00
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	2 512 090,00	2 999 580,00	3 150 000,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 512 090,00	2 999 580,00	3 150 000,00
*	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	1 363 850,00	1 420 000,00	865 000,00
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	425 843 866,65	422 259 652,18	419 866 562,18

	PASYWA	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027
A	Kapitał (fundusz) własny	52 233 541,50	37 332 621,50	27 202 621,50
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	-204 455 068,47	-223 174 282,47	-238 075 202,47
VI	Zysk (strata) netto	-18 719 214,00	-14 900 920,00	-10 130 000,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	373 610 325,15	384 927 030,68	392 663 940,68
I	Rezerwy na zobowiązania	40 000 000,00	41 450 000,00	43 070 000,00
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	36 000 000,00	37 200 000,00	38 700 000,00
*	długoterminowe	33 000 000,00	34 000 000,00	35 000 000,00
*	krótkoterminowe	3 000 000,00	3 200 000,00	3 700 000,00
3	Pozostałe rezerwy	4 000 000,00	4 250 000,00	4 370 000,00
*	długoterminowe	3 700 000,00	3 900 000,00	4 000 000,00
*	krótkoterminowe	300 000,00	350 000,00	370 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	5 200 000,00	3 000 000,00	2 500 000,00
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	5 200 000,00	3 000 000,00	2 500 000,00
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	5 200 000,00	3 000 000,00	2 500 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	114 274 380,00	122 163 090,00	124 400 000,00
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	112 139 370,00	117 921 330,00	119 900 000,00

a	kredyty i pożyczki	16 000 000,00	16 500 000,00	15 000 000,00
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	65 000 000,00	66 000 000,00	68 000 000,00
*	do 12 m - cy	65 000 000,00	66 000 000,00	68 000 000,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g	z tyt. podatków, ceł, ubezp. społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 500 000,00	15 100 000,00	15 700 000,00
h	z tyt. wynagrodzeń	10 811 180,00	12 851 730,00	13 200 000,00
i	inne	5 828 190,00	7 469 600,00	8 000 000,00
*	w tym zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
4	Fundusze specjalne	2 135 010,00	4 241 760,00	4 500 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	214 135 945,15	218 313 940,68	222 693 940,68
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	214 135 945,15	218 313 940,68	222 693 940,68
*	długoterminowe	186 713 940,68	189 513 940,68	193 030 000,00
*	krótkoterminowe	27 422 004,47	28 800 000,00	29 663 940,68
	RAZEM PASYWA	425 843 866,65	422 259 652,18	419 866 562,18

Wyszczególnienie	Prognoza na 2024	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	42 392 380,00	49 047 940,00	52 600 000,00
w tym: należności z tytułu dostaw i usług	39 154 100,00	44 744 900,00	47 800 000,00
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	40 000 000,00	41 450 000,00	43 070 000,00
w tym: krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	3 300 000,00	3 550 000,00	4 070 000,00

2.4 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027.

	Prognoza na 2025	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027
Zobowiązania wymagalne:	7 000 000,00	6 500 000,00	6 000 000,00



2.5 Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno– finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno– finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,01	-3,53	-2,57	-1,66	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,003	-3,44	-2,19	-1,25	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,01	-4,38	-3,51	-2,41	0	0	0	0
		1. Razem:				0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0,45	0,46	0,48	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0,38	0,40	0,41	0	0	0	0
		2. Razem:				0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	30	28	29	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44	47	44	44	7	7	7	7
		3. Razem:				10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35	37	39	40	10	10	10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	2,14	3,05	4,46	6,25	4	4	0	0
		4. Razem:				14	14	10	8
Łączna wartość punktów						24	24	20	18

2.6 Podsumowanie prognozy

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2025 - 2027 ulega niestety pogorszeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2024. Średnia wartość punktów na lata 2024-2026 kształtuje się pomiędzy 24 a 18 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 ponoszone przez szpital koszty zakupu leków, materiałów medycznych, odczynników. Natomiast co roczny wzrost minimalnego wynagrodzenia wpływa na wzrost kosztów usług outsorsingowych.

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

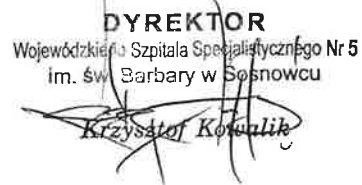
- **zmiana systemu kontraktowania i finansowania świadczeń:** umowy ryczałtowe na świadczenie usług medycznych w pewnym stopniu ograniczają możliwości Szpitala w zakresie świadczonych usług medycznych, ponieważ wykonanie ich w większej ilości nie gwarantuje uzyskania płatności za wykonane świadczenia 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 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.


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


DYREKTOR
ds. Ekonomicznych
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
Agnieszka Kozak
Strona 23 z 23


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