

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2023 rok**

*Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu-
Zdroju*

Jastrzębie-Zdrój, maj 2024 r.

Spis treści

1.WPROWADZENIE.....	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK.....	3
2.1. Bilans na dzień 31.12.2023 r.	3
2.2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 - 31.12.2023.....	7
2.3. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	9
2.3.1. Wskaźniki zyskowności.....	9
2.3.2. Wskaźniki płynności.....	11
2.3.3. Wskaźnik efektywności.....	12
2.3.4 Wskaźniki zadłużenia.....	123
2.3.5 Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.....	13
2.4. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki	15
2.4.1. Struktura przychodów w 2023 r.....	15
2.4.2 Struktura kosztów w 2023 r.....	16
2.4.3. Struktura zobowiązań w 2023 r.....	16
2.4.4. Struktura majątku w 2023	17
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ. 18	
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	18
3.1.1 Wskaźniki makroekonomiczne.....	19
3.1.2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.....	19
3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025, 2026.....	26
3.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025, 2026.....	28
3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025, 2026.	32
3.5. Podsumowanie prognozy	32
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	33

- **Wprowadzenie**

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia, udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport opracowano na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2023 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024-2026 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanym, przyporządkowano ocenę punktową.

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

2.1. Bilans na dzień 31.12.2023 r.

	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	116 792 584	121 946 717	104,41
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 199 211	8 065 254	366,73
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	2 199 211	8 065 254	366,73
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	114 593 373	113 881 463	99,38
A.II.1.	Środki trwałe	114 042 822	113 222 183	99,28
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 490 019	4 490 019	100
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 473 392	82 954 817	101,82
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	5 843 120	4 858 955	83,16
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	22 236 291	20 918 392	94,07
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	550 551	659 280	119,75
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0,00

A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0,00
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0,00
B.	Aktywa obrotowe	35 759 585	39 370 958	110,10
B.I.	Zapasy	2 616 393	3 052 634	116,67
B.I.1.	Materiały	2 503 946	2 931 962	117,09
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0,00
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0,00
B.I.4.	Towary	0	0	0,00
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	112 447	120 672	107,31
B.II.	Należności krótkoterminowe	31 519 940	33 783 638	107,18
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0,00
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0,00
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00
B.II.1.b.	inne	0	0	0,00
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0,00
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00
B.II.2.b.	inne	0	0	0,00

B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	31 519 940	33 783 638	107,18
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	31 236 396	33 353 816	106,78
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	31 236 396	33 353 816	106,78
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0,00
B.II.3.c.	inne	283 544	429 822	151,59
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0		0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 246 573	2 034 603	163,22
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 246 573	2 034 603	163,22
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0,00
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0,00
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0,00
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0,00
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0,00
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0,00
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0,00
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0,00
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 246 573	2 034 603	163,22
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 246 573	2 034 603	163,22
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0,00
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0,00
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	376 679	500 083	132,76
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0,00
	RAZEM AKTYWA	152 552 169	161 317 675	105,75

	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
I	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-18 312 519	-10 750 805	58,71
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	51 449 838	51 449 838	100,00
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0,00
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0,00
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-70 908 719	-69 762 357	98,38
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-70 908 719	-69 762 357	98,38
A.VI.	Zysk (strata) netto	1 146 362	7 561 714	659,63

A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1 146 362	7 561 714	659,63
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0,00
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	170 864 688	172 068 480	100,70
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	18 879 636	31 511 890	166,91
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 313 491	24 615 690	134,41
B.I.2.-	długoterminowa	14 664 786	21 192 492	144,51
B.I.2.-	krótkoterminowa	3 648 705	3 423 198	93,82
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	566 145	6 896 200	1218,10
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	566 145	6 896 200	1218,1
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	22 021 696	17 501 251	79,47
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0,00
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	22 021 696	17 501 251	79,47
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	19 464 445	15 750 000	80,92
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0,00
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0,00
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0,00
B.II.3.e.	inne	2 557 251	1 751 252	68,48
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	52 052 698	38 234 544	73,45
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0,00
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0,00
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0,00
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00
B.III.1.b.	inne	0	0	0,00
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0,00
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00
B.III.2.b.	inne	0	0	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	50 605 359	36 594 859	72,31
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	4 928 947	2 333 334	47,34
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	33 058 307	20 292 645	61,38
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	33 058 307	20 292 645	61,38
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 298 182	7 099 943	112,73
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	5 351 757	5 775 944	107,93
B.III.3.i.	inne	968 166	1 092 993	112,89

B.III.4.	Fundusze specjalne	1 447 339	1 639 685	113,29
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	1 447 339	1 639 685	113,29
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	77 910 658	84 820 795	108,87
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	77 910 658	84 820 795	108,87
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	68 875 615	72 929 506	105,89
	- dotacje z budżetu państwa	10 713 037	9 429 873	88,02
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	20 829 593	26 888 187	129,09
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	9 035 043	11 891 289	131,61
	- dotacje z budżetu państwa	3 060 323	3 120 146	101,95
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 921 025	2 174 489	113,19
	RAZEM PASYWA	152 552 169	161 317 675	105,75

2.2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023-31.12.2023

	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	217 385 669	257 998 679	119,00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	215 198 847	270 449 563	125,67
A.I.1.	sprzedanych NFZ	202 732 562	256 522 489	126,53
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	5 945 581	5 863 294	98,62
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	6 983	14 344	205,41
A.I.4.	pozostałych	6 513 721	8 049 436	123,58
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	2 186 822	-12 450 884	569,36
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	222 885 779	258 957 265	116,18
B.I.	Amortyzacja	10 484 101	12 808 123	122,17
B.II.	Zużycie materiałów i energii	43 211 642	51 589 410	119,39
B.II.1	Materiałów	39 168 917	46 440 091	118,56
B.II.1.a.	- leków	14 125 304	15 753 764	111,53
B.II.1.b.	- żywności	1 092 728	1 382 070	126,48
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	19 279 459	23 986 810	124,42
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 763 508	1 619 033	91,81
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0	0	0
B.II.1.f.	- pozostałe	2 907 918	3 698 414	127,18
B.II.2.	Energii	4 042 725	5 149 319	127,37
B.II.2.a.	- elektrycznej	2 036 122	2 610 367	128,20
B.II.2.b.	- ciepłej	629 176	988 411	157,10
B.II.2.c.	- pozostałe	1 377 427	1 550 541	112,57
B.III.	Usługi obce	65 043 414	78 281 845	120,35

B.III.1.	remontowe	251 486	264 159	105,04
B.III.2.	transportowe	1 938 487	2 675 173	138,00
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	51 295 200	61 630 878	120,15
B.III.4.	pozostałe usługi	11 558 241	13 711 635	118,63
B.IV.	Podatki i opłaty	1 441 692	1 572 129	109,05
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	84 616 225	94 443 753	111,61
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	81 775 641	90 778 500	111,01
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 840 584	3 665 253	129,03
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 436 170	19 587 820	112,34
	- składki na ubezpieczenia społeczne	13 681 511	15 316 188	111,95
	- składki na fundusz pracy	1 484 131	1 613 578	108,72
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	261 188	274 037	104,92
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	652 535	674 185	103,32
	- w tym podróże służbowe	30 994	20 771	67,02
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 500 110	-958 586	17,43
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 372 830	11 709 813	124,93
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	5 039 993	6 877 413	124,93
	- dotacje z budżetu państwa	2 370 823	3 108 981	131,14
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 308 870	2 159 329	164,98
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 332 837	4 832 400	111,53
	- bezzwrotne środki zagraniczne	3 753 051	4 211 770	112,22
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 753 051	4 211 770	112,22
E.	Pozostałe koszty operacyjne	210 156	591 200	281,31
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	125 179	250 237	199,90
E.III.	Inne koszty operacyjne	84 977	340 963	401,24
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	3 662 564	10 160 027	277,43
G.	Przychody finansowe	97 793	130 314	133,25
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	97 793	130 314	133,25
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0

G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0
H.	Koszty finansowe	2 613 995	2 728 627	104,39
H.I.	Odsetki, w tym:	2 613 995	2 728 627	104,39
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 146 362	7 561 714	659,63
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 146 362	7 561 714	659,63

	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
1	Suma Przychodów	226 856 292	269 838 806	118,95
2	Suma Kosztów	225 709 930	262 277 092	116,20

2.3. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

2.3.1. 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.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

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.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2022	2023	2022	2023
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	OCEN A				
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	0,51%	2,80%	3	4
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	OCEN A				
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	1,63%	3,77%	3	4
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCEN A				
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	0,80%	4,82%	3	5

W 2023 roku Szpital wypracował dodatni wynik finansowy na poziomie 7,56 mln zł, w związku z tym wskaźniki zyskowności są dodatnie. Bieżące koszty działalności znacząco wzrosły. Największy udział stanowią koszty pracy. Wpływa na nie wiele czynników - między innymi realizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, duża presja personelu medycznego na wzrost wynagrodzeń związana z brakiem kadry medycznej.

W 2023 r. w związku z wysoką inflacją wzrosły koszty mediów, koszty zużycia materiałów i leków oraz koszty usług (spowodowane wzrostem płacy minimalnej).

W 2023 r. wskaźnik zyskowności netto wyniósł 2,80%, a wskaźnik zyskowności aktywów 4,82% co wskazuje, że jedna złotówka zaangażowana w aktywa generuje zysk w wysokości 4,82 zł.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyniósł 3,77% i uwzględnia pozostałą działalność operacyjną w ocenie rentowności sprzedaży. Szpital osiągnął na działalności operacyjnej zysk na poziomie 10,2 mln zł.

2.3.2. Wskaźniki płynności

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2022	2023	2022	2023
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				
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	0,63	0,80	4	4
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				
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	0,58	0,74	8	8

Wskaźniki płynności w WSS Nr 2 uległy znacznej poprawie w stosunku do 2022 r. co świadczy o poprawie w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych przez Szpital.

2.3.3. Wskaźniki efektywności

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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2022	2023	2022	2023
<p>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) <i>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</i></p>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA				
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	46	44	2	3
<p>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) <i>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</i></p>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA				
1	do 60 dni	7				
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0	45	36	7	7

W 2023 roku wskaźnik rotacji należności obniżył się z 46 do 44 dni. Potwierdza to fakt, że terminy zapłaty należności wobec Szpitala przez NFZ uległy skróceniu pomimo, że wypłata części nadwykonań nastąpiła dopiero w terminie około 2,5 miesiąca po zakończonym roku obrotowym. Wskaźnik rotacji zobowiązań kolejny rok z rzędu obniżył się i wyniósł 36 dni (2022 – 45 dni, 2021 – 51 dni, 2020 – 79 dni, 2019 – 81 dni). Do poprawy wskaźnika rotacji przyczynił się wzrost przychodów z NFZ.

2.3.4 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2022	2023	2022	2023
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA				
1	poniżej 40%	10				
2	od 40% do 60 %	8				
3	powyżej 60% do 80%	3				
4	powyżej 80%	0	61%	54%	3	8
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA				
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	-5,08	-8,11	0	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2023 r. obniżył się o 7% w stosunku do roku 2022 i oznacza, że zobowiązania stanowią 54% całości aktywów. Niższa wartość wskaźnika świadczy o tym, że Szpital z roku na rok coraz lepiej radzi sobie z regulowaniem zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia funduszu własnego w 2023 r. jest ujemny. Wskaźnik świadczy o wysokim zadłużeniu i równocześnie o ujemnym poziomie funduszu własnego, którego wartość uzależniona jest przede wszystkim od wyników finansowych. Niekorzystna sytuacja ekonomiczno-finansowa w przeszłości, wysoka strata z lat ubiegłych wpływa na wysokie obniżenie funduszu własnego.

2.3.5 Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2022	2023	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,51%	2,80%	3	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,63%	3,77%	3	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,80%	4,82%	3	5
1. Razem:				9	13

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70%	0,80%	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,58%	0,74%	8	8
2. Razem:				12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	44	2	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	36	7	7
3. Razem:				9	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61%	54%	3	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,08%	-8,11%	0	0
4. Razem:				3	8
Łączna wartość punktów				33	43

Ocena wskaźników ekonomiczno-finansowych ukształtowała się na poziomie 43 punktów, co stanowi 61,43 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (tj. 70 pkt.) i w stosunku do poprzedniego roku jest o 14,29% wyższa. Związane to jest z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego. Wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie i uzyskały łącznie 13 punktów.

Wskaźniki płynności uległy niewielkiej poprawie jednak bez wpływu na ocenę punktową. Wskaźniki efektywności uzyskały wyższą ocenę punktową (zmiana z 9 na 10 pkt) z powodu skrócenia czasu regulowania należności przez NFZ (zmiana z 46 dni na 44 dni). Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 54% w 2023 r. i obniżył się o 7% w stosunku do 2022 r. – 61%.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazuje na poprawę kondycji finansowej Szpitala. Ponośzone koszty działalności w 2023 roku są stosunkowo wysokie w relacji do przychodu, a to ze względu na wysokie koszty pracy, co świadczy o specyfice działalności jaką prowadzi Szpital.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie: leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, rehabilitacji leczniczej stacjonarnej i dziennej, świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, programów lekowych, dializoterapii.

W roku 2023 hospitalizowano ok. 23,3 tys. pacjentów tj, o 0,86 tys. więcej niż w roku 2022. W poradniach specjalistycznych (bez POZ oraz opieki nocnej i świątecznej) leczono 73,4 tys. pacjentów czyli również o 3,7 tys. pacjentów więcej niż w roku 2022.

Szpital ma charakter zabiegowy (przygotowany jest na leczenie pacjentów z wypadków komunikacyjnych z urazami wielonarządowymi i innych) o czym świadczą oddziały: **Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, Chirurgii Ogólnej, Neurochirurgii, Urologii**

i Onkologii Urologicznej, Okulistyki, Położniczo-Ginekologicznej oraz 13-sto stanowiskowy Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Funkcjonują również oddziały zachowawcze takie jak: Oddział Neurologii z Oddziałem Udarowym, Kardiologiczno-Wewnętrzny z Oddziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego, Oddział Gastrologiczno-Wewnętrzny, Nefrologiczno-Wewnętrzny wraz ze Stacją Dializ. Szpital zabezpiecza kompleksowo dzieci w Oddziałach Pediatrycznym, Neonatologicznym oraz Intensywnej Terapii Dziecięcej.

Osiągnięcie pełnej sprawności po leczeniu szpitalnym, pacjenci otrzymują w Oddziałach Rehabilitacji stacjonarnej i dziennej, Pracowni Fizjoterapii. W Szpitalu funkcjonuje Zakład Diagnostyki Obrazowej z pracowniami RTG, USG, tomografii komputerowej, rezonansu magnetycznego, radiologii zabiegowej, hemodynamiki i elektrofizjologii. W strukturze Szpitala znajdują się również Zakłady Opieki Długoterminowej tj. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy o łącznej liczbie 108 łóżek.

2.4. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

2.4.1. Struktura przychodów w 2023 r.

źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Przychody z działalności podstawowej	267 378 710,83	99,09
1. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ	256 522 488,52	95,07
2. Pozostałe usługi medyczne	3 589 020,62	1,33
3. Dotacje i dofinansowania - staże i rezydentury	7 267 201,69	2,69
4. Sprzedaż z działalności pomocniczej	3 070 852,14	1,14
5. Zmiana stanów produktów	-12 450 884,07	4,61
Razem przychody z działalności operacyjnej	257 998 678,90	95,61
I. Pozostałe przychody finansowe	130 314,12	0,05
II. Przychody z działalności operacyjnej	11 709 813,22	4,34
1. Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	10 963 396,66	4,06
2. Pozostałe darowizny	746 416,56	0,28
Razem przychody	269 838 806,24	100,00

Główne źródło przychodów Szpitala stanowi sprzedaż świadczeń zdrowotnych dla NFZ na podstawie zawartych umów. Przychody z NFZ w 2023 r. to 95,07 % ogółem przychodów. Pozostałe przychody z działalności podstawowej to usługi świadczone innym podmiotom medycznym, instytucjom publicznym (Prokuratura, Policja), pacjentom nieubezpieczonym, a także otrzymane dotacje na dofinansowanie kształcenia lekarzy stażystów i rezydentów, które łącznie stanowią 4,02%.

Szpital osiąga również przychody z działalności pomocniczej takiej jak wynajem wolnych powierzchni i prowadzenie parkingu, które w 2023 r. stanowiły 1,14% ogółem przychodów. W ramach tzw. „umowy sieciowej” z NFZ realizowane są świadczenia zdrowotne w zakresach leczenia szpitalnego (w oddziałach) i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

2.4.1. Struktura kosztów w 2023 r.

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	12 808 123,21	4,90
Zużycie materiałów i energii	51 589 409,58	19,70
Usługi obce	78 281 845,34	29,85
Podatki i opłaty	1 572 129,00	0,60
Wynagrodzenia	94 443 753,51	36,00
Ubezpieczenia i inne świadczenia	19 587 819,85	7,47
Pozostałe koszty rodzajowe	674 185,12	0,26
Koszty działalności operacyjnej	258 957 265,61	98,73
Pozostałe koszty operacyjne	591 200,19	0,23
Koszty finansowe	2 728 626,55	1,04
RAZEM KOSZTY	262 277 092,35	100,00

Najwyższe koszty jednostki to **koszty pracy** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia oraz umowy cywilnoprawne (kontrakty) zawarte z personelem medycznym będące częścią usług obcych). **Łącznie koszty pracy stanowią 67,51% kosztów działalności podstawowej i 68,15% przychodów ze sprzedaży dla NFZ.** Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysokokwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysokie koszty. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami, stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń.

Amortyzacja wyniosła 12 808 123,21 zł co stanowi 4,9% kosztów ogółem. Świadczy to o odtwarzaniu struktury majątkowej Szpitala. Dotyczy to przede wszystkim majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi.

Pozostałe koszty finansowe i operacyjne to koszty związane głównie z obsługą zadłużenia Szpitala oraz zaciągniętych pożyczek.

2.4.2. Struktura zobowiązań w 2023 r.

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2023 r. ukształtowały się na poziomie 53 984 543,11 zł, Zobowiązania długoterminowe w kwocie 17 501 251,44 zł to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek – 15 749 999,76 zł oraz zobowiązania wobec ZUS (układ ratalny z datą zakończenia w dniu 17 grudnia 2026 r.) – 1 751 251,68 zł. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 38 234 543,35 zł.

Poniżej struktura zobowiązań ogółem:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
kredyty i pożyczki	18 083 333,40	33,50
z tytułu dostaw i usług	20 292 644,50	37,59
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 099 943,14	13,15
z tytułu wynagrodzeń	5 775 944,25	10,70
inne	1 092 993,13	2,02
fundusze specjalne	1 639 684,69	3,04
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	53 984 543,11	100,00

Zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2023 roku *zobowiązania wymagalne* wyniosły 0,00 zł.

Zobowiązania **wobec pracowników** stanowią 13,74 % zobowiązań krótkoterminowych, a łącznie z zobowiązaniami **z tytułu podatków**, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń stanowią 26,89 % wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. W całości są to zobowiązania nieprzekraczające terminu wymagalności.

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. jednostka wykazuje zobowiązania z tytułu **kredytów i pożyczek** (długoterminowych i krótkoterminowych) w łącznej wysokości 18 083 333,40 zł - pożyczka zaciągnięta na spłatę zobowiązań wymagalnych w firmie Siemens Finance Sp. Z o.o.

2.4.3. Struktura majątku w 2023 r.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynosi 113 881 463,13 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

AKTYWA TRWAŁE	Wartość w zł	Udział %
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 065 253,97	
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	113 881 463,13	
Grunty	4 490 019,00	3,94
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 954 817,25	72,84
Urządzenia techniczne i maszyny	4 858 955,19	4,27
Inne środki trwałe	20 918 391,59	18,37
Środki trwałe w budowie	659 280,10	0,58
RAZEM	121 946 717,10	100,00

Największą wartość stanowią *budynki i budowle* tj. 72,84 % rzeczowych aktywów trwałych, a następnie *inne środki trwałe*, tj. aparatura i sprzęt medyczny, które stanowią 18,37 %. Wartość budynków i innych środków trwałych w 2023 r. wzrosła o 1 481 424,82 zł, co związane było z realizacją poniższych inwestycji:

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	Wartość
1	2
eCareMed - rozwój cyfrowych usług medycznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju"	1 485 863,52
Uruchomienie apteki szpitalnej w budynku głównym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju - wzrost dostępności i poprawa jakości usług medycznych	5 360 007,95
Myjnia endoskopowa	212 760,00
Ultradźwiękowy aspirator neurochirurgiczny	400 680,00
Przewoźny aparat RTG z ramieniem C	508 858,80
Zestaw do neuroendoskopii z wyposażeniem	589 057,57

Aparat USG OIOM	179 900,00
Platforma monitorująca dla noworodków	127 000,00
Stół operacyjny	260 280,00
Zestaw PCNL MP-M	50 000,00
Aparat EKG z holterem EKG	24 840,00
Aparat USG Przystypialne Poradnie Specjalistyczne	140 724,00
Aparat do znieczulania (Blok operacyjny)	239 630,40
Bezpieczne usługi medyczne	6 022 994,85

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2023 roku wynosi **16 239 737,09 zł** i oznacza, że Szpital prowadzi działania w kierunku odtwarzania majątku i bezpieczeństwa informatycznego. Z dotacji z Urzędu Marszałkowskiego, Budżetu Państwa i Unii Europejskiej, na ten cel otrzymano **13 988 664,36 zł**. Kwota ta jest rozliczana w czasie i powiększyła rozliczenia międzyokresowe, a następnie przychody jednostki w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta, który w swojej opinii stwierdził, iż:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansową Szpitala oparto na planie finansowym na rok 2024 i jego realizacji w I kwartale. Zakładając szacowany wzrost przychodów i kosztów w prognozach na kolejne lata obrotowe 2024-2026 zaplanowano co najmniej zbilansowanie działalności.

W prognozach wzięto pod uwagę uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

3.1.1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika:

- W 2024 r. nastąpi ożywienie gospodarcze. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej poprzez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. Czynnikiem dodatkowo pobudzającym wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy (KPO). Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2025 r. - oczekuje się, że PKB w tym roku osiągnie najszybsze tempo wzrostu w horyzoncie prognozy.
- W 2023 roku zharmonizowana stopa bezrobocia BEAL w Polsce utrzymała się na niskim poziomie 2,8%. W wyniku procesów demograficznych oraz ujemnego salda migracji stopa bezrobocia zacznie nieznacznie spadać w latach następnych.
- Na koniec 2024 roku inflacja utrzymała się na poziomie jednocyfrowym. W kolejnych latach nadal będzie spadać.

	2024	2025	2026	2027
PKB	3,10	3,70	3,40	3,00
Inflacja (CPI)	5,20	4,10	3,30	2,50
Stopa bezrobocia	2,90	2,70	2,60	2,60

Wyzwania dla finansów publicznych

- znacząco zwiększone zostały wydatki na obronność
- działania osłonowe mające na celu łagodzenie skutków wzrostu cen energii, wspierające gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa
- działania nakierowane na pomoc i wsparcie obywatelom Ukrainy

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących. Rok 2024 jest kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniósł 6,2%, a w dalszych latach będzie wzrastał i w roku 2027 osiągnie poziom 7% .

3.1.2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym wynikającym z zawartych z NFZ umów. Przychody z umów NFZ stanowią 90,73% przychodów ze sprzedaży Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Wykonywane nadwykonania świadczą o nie dostosowaniu kontraktu NFZ do potrzeb zdrowotnych mieszkańców. W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany co najmniej w 100% w ryczałcie i w 120% w SOF nielimitowanych włącznie z refundacją

skutków Ustawy o kształtowaniu najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych. Prognoza przychodów na lata 2024-2026 zakłada, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala.

W roku 2024 Szpital realizuje kontrakt w następujących zakresach:

- system podstawowego zabezpieczenia szpitalnego w zakresie leczenia stacjonarnego i ambulatoryjnego
- leczenie szpitalne - programy lekowe
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej
- świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane
- profilaktyczne programy zdrowotne.

W ramach świadczeń odrębnie finansowanych w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej realizujemy między innymi:

- diagnostykę i leczenie onkologiczne udzielanych na podstawie karty DILO,
- świadczenia szpitalne w zakresie związanym z porodem i opieką nad noworodkami,
- kompleksową opiekę po zawale mięśnia sercowego (KOS-zawał),
- świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy,
- świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej);
- świadczenia opieki zdrowotnej realizowane w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej;
- świadczenia realizowane w izbie przyjęć;
- świadczenia opieki zdrowotnej udzielane świadczeniobiorcom do ukończenia 18 roku życia,
- świadczenia wykonywane w celu realizacji programów lekowych i chemioterapii;
- świadczenia rehabilitacji leczniczej w warunkach stacjonarnych i dziennych.

Poniżej przedstawiono okresy obowiązywania umów zawartych przez Szpital z NFZ.

system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	okres obowiązywania	
	01.01.2023	30.06.2027
leczenie szpitalne - programy lekowe	okres obowiązywania	
	10.11.2013	30.06.2027
rehabilitacja lecznicza	okres obowiązywania	
	01.07.2019	31.12.2024
świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w opiece długoterminowej	okres obowiązywania	
	01.11.2019	31.12.2024
świadczenia odrębnie kontraktowane	okres obowiązywania	
	01.11.2022	30.06.2027
ambulatoryjna opieka specjalistyczna w	okres obowiązywania	

zakresie neonatologii	01.12.2022	31.12.2024
profilaktyczne programy zdrowotne	okres obowiązywania	
	01.12.2022	30.06.2027

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024 - 2026 przyjęto z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania wraz z zapłatą nadwykonań w świadczeniach nielimitowanych i refundacją kosztów wzrostu wynagrodzeń wynikających z Ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1104 z późn. zm.). Wzrost ryczałtu świadczeń odrębnie finansowanych uwzględnia również wskaźniki jakościowe związane z przyznaną akredytacją (ocena 80%).

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (programy lekowe, rehabilitacja lecznicza, zakłady opiekuńczo-lecznicze i opiekuńczo-pielęgniarskie, świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane) została przyjęta na podstawie dotychczas zawartych umów z uwzględnieniem zapłaty za nadwykonania, podobnie jak w roku **2023** oraz sfinansowanie o refundację kosztów z tytułu wzrostu wynagrodzeń.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na podstawie planu finansowego na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń oraz Ustawę z dnia 28 maja 2021 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1104 z późn. zm.) zakładając, że ustawowy wzrost kosztów pracy zostanie zrefundowany przez NFZ, a tym samym pozostanie bez wpływu na wynik finansowy,
- zaplanowano wzrost kosztów zakupu leków, materiałów medycznych, mediów i usług obcych uwzględniając wskaźnik inflacji,
- zaplanowano zwiększone koszty finansowe w związku ze wzrostem stawki WIBOR z powodu wzrostu stóp procentowych.

PRZYCHODY I KOSZTY NA ROK 2024

Do projektu bilansu i rachunku zysków i start na rok 2024 przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów zgodnie z **planem finansowym Szpitala**. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 261,6 mln zł oraz poniesienie kosztów działalności operacyjnej na poziomie 269,7 mln zł, co oznacza prognozowaną stratę na sprzedaży w wysokości ok. 8,1 mln zł. Wynik finansowy netto (zysk finansowy) prognozuje się na poziomie – 0,6 mln zł.

Kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

PRZYCHODY I KOSZTY NA LATA 2025 - 2026

Szacując przychody z działalności operacyjnej przyjęto kolejno następujące wartości 277,8 mln zł w roku 2025, 280 mln zł w roku 2026. Założono, że przychody z NFZ w Podstawowym Systemie Zabezpieczenia w zakresie ryczału i świadczeń odrębnie finansowanych zwiększą się o wskaźnik nakładów na ochronę zdrowia tj. 6,5% w 2025 r., 7% w 2026 r.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) tj. 4,1% w 2025 r. oraz 3,3% w 2026 r. Wzrost kosztów pracy zwiększono odpowiednio w latach 2025-2026 – 12,75% (średni wzrost wynagrodzeń wynikający z Ustawy od 01.07.2024r.).

W oparciu o wskaźniki zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 w prognozach planu finansowego Szpitala założono co najmniej zbilansowanie działalności. Prognozy opracowano przy założeniu braku nowych szoków podaźowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

Powyższe założenia dotyczą planów finansowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju i odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu.

INWESTYCJE I DOTACJE

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z Planem inwestycyjnym na rok 2024 i lata 2025-2026.

Na sfinansowanie największych zadań infrastrukturalnych Szpital ubiega się o środki unijne i inne dotacje celowe (Województwo Śląskie, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, PFRON, Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój, Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy, Fundacja Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej).

W latach 2024-2026 planowane są następujące projekty inwestycyjne:

Zadanie inwestycyjne	Plan inwestycji wieloletniej (w zł)	Plan na rok 2024 (w zł)			
			Środki własne SPZOZ	Środki Województwa Śląskiego	Środki budżetu państwa
Prace modernizacyjne i budowlane:	200 000 000,00	119 251 403,00	1 341 750,00	37 909 653,00	80 000 000,00
Przebudowa Oddziału Neurologii Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju wraz z wyposażeniem w sprzęt i urządzenia medyczne		3 027 060,00	215 000,00	2 812 060,00	
Modernizacja instalacji wewnętrznej wody w budynku głównym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju		1 400 000,00	20 300,00	1 379 700,00	
Wymiana pokrycia dachowego na części budynku Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju		600 000,00	8 700,00	591 300,00	
Budowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, oraz Ładowiska i niezbędnej infrastruktury zgodnie z projektami budowlanymi w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju - etap I - IV kwartał 2023	200 000 000,00	100 000 000,00	300 000,00	19 700 000,00	80 000 000,00
Budowa pracowni hemodynamiki wraz z wyposażeniem na Oddziale Kardiologii w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju		6 500 000,00	160 000,00	6 340 000,00	
Budowa chłodni odpadów medycznych przy Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, Al. Jana Pawła II 7		640 000,00	40 000,00	600 000,00	
Wymiana agregatów prądotwórczych i rozdzielni głównej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju.		5 570 000,00	149 750,00	5 420 250,00	
Wykonaniem drugiej Pracowni Endoskopowej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju.		1 132 343,00	66 000,00	1 066 343,00	

Wykonanie dokumentacji projektowej Ładowiska dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z niezbędną infrastrukturą w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, oraz pełnieniem nadzoru autorskiego		132 000,00	132 000,00		
Modernizacja istniejącego systemu parkingowego		250 000,00	250 000,00		
Przebudowa sanitariatów na sale chorych w Oddziale Kardiologicznym		125 170,96	125 170,96		

Zakupy sprzętu i aparatury medycznej:

Zadanie inwestycyjne	Plan na rok 2024	Środki własne	Województwo Śląskie	UE	WFOŚiGW
Zakupy sprzętu i aparatury medycznej powyżej 10 000 zł:	15 782 000,00	180 175,00	9 541 825,00	5 950 000,00	110 000,00
Aparat USG z systemem biopsji fuzyjnej - Oddział Urologii	530 000,00	7 950,00	522 050,00		
Łóżko porodowe (2 szt.)	220 000,00	1 650,00	108 350,00		110 000,00
Aparat OCT z angiografią - Oddział Okulistyki	650 000,00	9 750,00	640 250,00		
Diatermia chirurgiczna z wyposażeniem	80 000,00	1 200,00	78 800,00		
Gastroskop (2 szt.)	240 000,00	3 600,00	236 400,00		
Kolonoskop (2 szt.)	240 000,00	3 600,00	236 400,00		
EKG przyłóżkowe dla noworodka	20 000,00	300,00	19 700,00		
Aparat do kruszenia kamieni endoskopowo - Oddział Urologii	150 000,00	2 250,00	147 750,00		
Inkubator hybrydowy (2 szt.) OIOM Dziecięcy, Oddział Neonantologii	600 000,00	9 000,00	591 000,00		
Stół operacyjny - Oddział Ginekologiczno-Położniczy	250 000,00	3 750,00	246 250,00		
Lampa operacyjna- Oddział Ginekologiczno-Położniczy	60 000,00	900,00	59 100,00		
Diatermia chirurgiczna w kolumnie- Oddział Ginekologiczno-Położniczy	100 000,00	1 500,00	98 500,00		
Sterylizator parowy 6 jednostek DIN (2 szt.)	1 046 000,00	15 690,00	1 030 310,00		
Sterylizator niskotemperaturowy	485 000,00	7 275,00	477 725,00		
Sterylizator parowy 2 jednostki DIN	429 000,00	6 435,00	422 565,00		
Myjnia ultradźwiękowa podbłatowa	54 000,00	810,00	53 190,00		
Parownica	27 000,00	500,00	26 500,00		
Aparat do OCT O.Kardiologii	800 000,00	12 000,00	788 000,00		
Łóżka OIOM (4 szt.)	300 000,00	4 500,00	295 500,00		
Łóżka szpitalne z regulacją wysokości oraz drabinkami zabezp. Oddział Gastrologiczny (37 szt.)	370 000,00	5 550,00	364 450,00		
Wielozadaniowy laser siatkówkowy	330 000,00	4 950,00	325 050,00		
Biomikroskop szczelinowy z torem wizyjnym	120 000,00	1 800,00	118 200,00		
Aparat EEG O. Neurologii	100 000,00	1 500,00	98 500,00		
Aparat USG doplerowski O. Neurologii	160 000,00	2 400,00	157 600,00		
Łóżka medyczne O. Neurologii (4 szt.)	300 000,00	4 500,00	295 500,00		
Centrala monitorująca do posiadanych kardiomonitorów (2 szt.) O. Neurologii	140 000,00	2 100,00	137 900,00		
Kardiomonitor (6 szt.) O. Neurologii	360 000,00	5 400,00	354 600,00		

USG - Oddział Pediatriczny	350 000,00	5 250,00	344 750,00		
Aparaty do hemodializy (2 szt.)	100 000,00	1 500,00	98 500,00		
Centrala do posiadanych kardiomonitorów (Drager) Anestezjologia	90 000,00	1 350,00	88 650,00		
System robotyczny Versius	7 000 000,00	50 000,00	1 000 000,00	5 950 000,00	
Stół zabiegowy podnoszony z jezdnią podstawą Por.chorób sutka	6 000,00	90,00	5 910,00		
Lampa bezcieniowa stojąca Por. Ginekologiczna	15 000,00	225,00	14 775,00		
Lampa bezcieniowa operacyjna sufitowa Poradnia Chirurgii Szczękowej	60 000,00	900,00	59 100,00		

POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDAWCZE

Zaprezentowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie przyjętych w polityce rachunkowości zasad amortyzowania majątku w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne i założenia wynikające z planu inwestycyjnego jednostki.

Przepływy pieniężne ulegną znaczącym zmianom w przypadku pozyskania zewnętrznego finansowania inwestycji w postaci dotacji, co wpłynie na wartość pozostałych przychodów operacyjnych (rachunek zysków i strat) oraz zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych (bilans). Wartość bilansowa należności może ulec zwiększeniu w związku z dodatkowymi przychodami (należności).

Nie prognozuje się istotnych zmian w odniesieniu do wartości takich pozycji bilansowych jak materiały czy rezerwy.

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

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	261 602 405	304 188 960	326 747 511
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	261 602 405	304 188 960	326 747 511
A.I.1.	sprzedanych NFZ	247 502 405	286 402 405	310 450 573
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	5 723 218	6 631 319	7 123 096
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	13 000	13 533	13 980
A.I.4.	pozostałych	8 363 782	11 141 703	9 159 862
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	269 678 507	314 324 120	338 839 473
B.I.	Amortyzacja	12 300 000	14 748 706	14 314 490
B.II.	Zużycie materiałów i energii	52 357 039	59 745 185	61 716 777
B.II.1.	Materiałów	46 650 039	53 232 960	54 989 648
B.II.1.a.	- leków	16 090 000	18 360 048	18 965 930
B.II.1.b.	- żywności	1 450 000	1 655 545	1 710 178
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	23 350 000	26 643 096	27 522 319
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 870 000	2 134 642	2 205 085
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0	0	0
B.II.1.f.	- pozostałe	3 890 039	4 439 629	4 586 136
B.II.2.	Energii	5 707 000	6 512 225	6 727 129
B.II.2.a.	- elektrycznej	2 877 000	3 256 113	3 363 564
B.II.2.b.	- ciepłej	1 200 000	1 369 521	1 414 715
B.II.2.c.	- pozostałe	1 630 000	1 886 591	1 948 850
B.III.	Usługi obce	80 507 015	97 064 907	105 371 090
B.III.1.	remontowe	400 000	485 325	526 855
B.III.2.	transportowe	2 930 000	3 533 163	3 835 508
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	61 385 000	74 011 991	80 345 456
B.III.4.	pozostałe usługi	15 792 015	19 034 428	20 663 271
B.IV.	Podatki i opłaty	1 720 920	1 746 119	1 777 858
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	101 700 000	118 477 415	132 583 286
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	97 500 000	114 018 237	127 555 563
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 200 000	4 459 178	5 027 723
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	20 380 333	21 835 388	22 339 572
	- składki na ubezpieczenia społeczne	15 953 103	17 092 742	19 272 066
	- składki na fundusz pracy	1 699 293	1 821 071	2 053 258
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	253 836	272 942	307 744
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	713 200	706 400	736 400
	- w tym podróże służbowe	13 000	20 000	25 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0

C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-8 076 102	-10 135 160	-12 091 962
D.	Pozostałe przychody operacyjne	11 100 000	12 714 490	14 228 979
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	7 100 000	8 158 129	9 112 256
	- dotacje z budżetu państwa	3 252 850	3 709 124	4 165 289
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	2 100 000	2 393 937	2 688 354
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 000 000	4 556 361	5 116 723
	- bezzwrotne środki zagraniczne	3 800 000	4 556 361	5 116 723
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 800 000	4 556 361	5 116 723
E.	Pozostałe koszty operacyjne	427 800	472 800	472 800
E.I.	Strata ze zbycia aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 000	200 000	200 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	227 800	272 800	272 800
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	2 596 098	2 106 530	1 664 217
G.	Przychody finansowe	100 000	50 000	50 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	100 000	50 000	50 000
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0
H.	Koszty finansowe	2 096 400	1 637 286	1 345 805
H.I.	Odsetki, w tym:	2 096 400	1 637 286	1 345 805
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	599 698	519 244	368 412
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	599 698	519 244	368 412

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	272 802 405	316 953 450	341 026 490
2	Suma Kosztów	272 202 707	316 434 206	340 658 078

3.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwale	123 594 091	124 699 148	125 774 213
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	6 177 666	4 290 074	2 402 490
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	6 177 666	4 290 074	2 402 490
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwale	117 416 425	120 409 074	123 371 723
A.II.1.	Środki trwale	117 366 425	120 359 074	123 321 723
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 490 019	4 490 019	4 490 019
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 475 913	87 736 461	88 997 009
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	4 800 000	4 850 000	4 870 000
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwale	22 600 493	23 282 594	24 964 695
A.II.2.	Środki trwale w budowie	50 000	50 000	50 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwale w budowie	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0

A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	48 153 000	56 111 962	63 865 000
B.I.	Zapasy	3 501 000	3 651 962	3 750 000
B.I.1.	Materiały	3 371 000	3 531 962	3 650 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	130 000	120 000	100 000
B.II.	Należności krótkoterminowe	42 241 000	49 700 000	57 200 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	42 241 000	49 700 000	57 200 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	41 741 000	49 200 000	56 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	41 741 000	49 200 000	56 500 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0
B.II.3.c.	inne	500 000	500 000	700 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 035 000	2 400 000	2 550 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 035 000	2 400 000	2 550 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 035 000	2 400 000	2 550 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 035 000	2 400 000	2 550 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	376 000	360 000	365 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	171 747 091	180 811 110	189 639 213

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-10 151 107	-9 631 863	-9 263 451
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	51 449 838	51 449 838	51 449 838
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-62 200 643	-61 600 945	-61 081 701
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-62 200 643	-61 600 945	-61 081 701
A.VI.	Zysk (strata) netto	599 698	519 244	368 412
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	599 698	519 244	368 412
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	181 898 198	190 442 973	198 902 664
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	32 492 638	33 152 615	34 940 805
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	25 615 690	26 615 690	27 615 690
B.I.2.-	długoterminowa	22 029 493	22 889 493	23 749 493
B.I.2.-	krótkoterminowa	3 586 197	3 726 197	3 866 197
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	6 876 948	6 536 925	7 325 115
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	
B.I.3.-	krótkoterminowe	6 876 948	6 536 925	6 325 115
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	15 167 918	12 976 453	10 675 170
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	15 167 918	12 976 453	8 750 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	13 416 666	11 083 333	8 750 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	1 751 252	1 893 120	1 925 170
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	50 821 432	54 903 744	58 843 920
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0

B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	49 081 748	52 964 060	56 704 236
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	2 333 334	2 333 334	2 333 334
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	31 428 414	33 463 726	35 306 902
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy			
B.III.3.d.-.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 800 000	8 700 000	9 600 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	6 540 000	7 375 000	8 314 000
B.III.3.i.	inne	980 000	1 092 000	1 150 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	1 739 684	1 939 684	2 139 684
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	1 739 684	1 939 684	2 139 684
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	83 416 210	89 410 161	94 442 769
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	84 416 210	89 410 161	94 442 769
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:			
	- dotacje z budżetu państwa			
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego			
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:			
	- dotacje z budżetu państwa			
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego			
	RAZEM PASYWA	171 747 091	180 811 110	189 639 213

3.4. 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	2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,80%	0,22%	0,16%	0,11%	4	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,77%	0,95%	0,66%	0,49%	4	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,82%	0,36%	0,30%	0,20%	5	3	3	3
	1. Razem:					13	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,80	0,78	0,86	0,92	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,74	0,72	0,80	0,87	8	8	8	8
	2. Razem:					12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	52	55	59	3	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	36	39	38	7	7	7	7
	3. Razem:					10	9	9	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54%	57%	56%	55%	8	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-8,11	-9,7%	-10,48%	-11,28%	0	0	0	0
	4. Razem:					8	8	8	8
Łączna wartość punktów					43	38	38	38	

3.5. Podsumowanie prognozy

Prognozowana ocena wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2024-2026 osiąga poziom 38 punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia możliwa jest względna stabilizacja ekonomiczno - finansowa Szpitala.

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

Opracowanie prognozy finansowej na lata 2025-2026 w warunkach obecnej sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Przy opracowywaniu wskaźników na lata 2024-2026 założono, że Szpital będzie mógł realizować świadczenia zgodnie z przyjętymi planami.

Istotne zagrożenia mające wpływ na utrzymanie założonego planu przychodów i kosztów:

- brak kadry medycznej (głównie lekarzy) niesie ryzyko zawieszania działalności medycznej
- nie dostosowanie wyceny świadczeń do ponoszonych kosztów
- brak klauzul waloryzacyjnych w umowach z NFZ umożliwiających coroczną korektę wartości kontraktu o wskaźnik wzrostu cen usług i towarów konsumpcyjnych
- spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach
- zmiana przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia
- nierelatywnie większy wzrost kosztów działalności niż wzrost przychodów, spowodowany wysoką inflacją
- ponoszenie wysokich kosztów finansowych w związku z obsługą pożyczek (wysokie stopy procentowe)
- wysoka presja personelu na wzrost wynagrodzeń
- sytuacja związana ze zdarzeniami na Ukrainie
- niejasne przepisy Ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1104 z późn. zm.) dotyczące kwalifikowania personelu pielęgniarskiego do poszczególnych grup, powodujące roszczenia pracowników.