

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2022 rok**

*Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu-
Zdroju*

Jastrzębie-Zdrój, maj 2023 r.

1. 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 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2022 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2023-2025 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 2022 ROK

2.1. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2021	2022	2021	2022
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	0,62%	0,51%	3	3
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	0,86%	1,63%	3	3

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				
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	0,99%	0,80%	3	3

2.1.2. Wskaźniki płynności

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2021	2022	2021	2022
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	0,70	0,63	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	0,61	0,58	8	8

2.1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2021	2022	2021	2022
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>						
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	42	46	3	2
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>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA				
1	do 60 dni	7				
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0	51	45	7	7

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2021	2022	2021	2022
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	63%	61%	3	3
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny						
Lp.		OCENA	-4,35	-5,08	0	0

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI						
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				

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

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,62%	0,51%	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,86%	1,63%	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,99%	0,80%	3	3
	1. Razem:			9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70%	0,63%	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,61%	0,58%	8	8
	2. Razem:			12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	46	3	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	45	7	7
	3. Razem:			10	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63%	61%	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,35%	-5,08%	0	0
	4. Razem:			3	3
Łączna wartość punktów				34	33

Ocena wskaźników ekonomiczno-finansowych ukształtowała się na poziomie 33 punktów co stanowi 47,14 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania tj. 70 pkt. i jest na podobnym poziomie jak w 2021 r. i związane jest z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego. Wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie i uzyskały łącznie 9 punktów.

Wskaźniki płynności i zadłużenia ulegają poprawie jednak nadal są to wartości poniżej bezpiecznego poziomu. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 61% w 2022 r. i obniżył się o 2% w stosunku do 2021 – 63%, wskaźniki płynności prezentują się na podobnym poziomie jak w 2021 roku.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazuje na stabilizację kondycji finansowej Szpitala. Ponoszone koszty działalności są stosunkowo wysokie w relacji do przychodu, co przekłada się na niezbyt korzystne wskaźniki płynności oraz problemy w zakresie regulowania zobowiązań. Przyczyną jest między innymi:

- zbyt niskie przez NFZ finansowanie świadczonych przez Szpital usług, w stosunku do rosnących kosztów pracy, kosztów leków, materiałów medycznych, kosztów mediów, będących istotnym, składnikiem ogółu ponoszonych kosztów działalności operacyjnej (wysoka inflacja).

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 2022 hospitalizowano ok. 22,2 tys. pacjentów tj, o 3,4 tys. więcej niż w roku 2021, w poradniach specjalistycznych (bez POZ oraz opieki nocnej i świątecznej) leczyło się 69,7 tys. pacjentów czyli również o 10,5 tys. pacjentów więcej niż w roku 2021.

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, Otolaryngologii z Pododdziałem Chirurgii Szcękowo-Twarzowej, Okulistyki, Położniczo-Ginekologiczny 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.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansową Szpitala oparto na planie finansowym na rok 2023. Uwzględniając szacowany wzrost przychodów i kosztów w prognozach na kolejne lata obrotowe 2024-2025 zaplanowano 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 2023-2026.

3.1.1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika:

- W 2023 r. tempo wzrostu gospodarczego w Polsce wyhamuje, jednak w kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki.
- Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia.
- Na koniec 2023 roku inflacja obniży się do poziomu jednocyfrowego. W kolejnych latach nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie co raz wolniejsza.

	2022	2023	2024	2025
PKB	5,10	0,90	2,80	3,20
Inflacja (CPI)	14,40	12,00	6,50	3,90
Stopa bezrobocia	2,90	3,20	3,10	3,00

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 2023 jest kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów bazowych PKB). 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 wyniesie 6%, a w dalszych

latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku .

3.1.2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym wynikającym z zawartych z NFZ umów. Przychody z NFZ stanowią 94,21% 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 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany co najmniej na poziomie 100% zarówno w umowie sieciowej jak i pozostałych.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 zakłada, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala.

W roku 2023 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 dziennej.

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	
	01.08.2017	30.09.2023
rehabilitacja lecznicza	okres obowiązywania	
	01.07.2019	30.06.2024
świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w opiece długoterminowej	okres obowiązywania	
	01.11.2019	30.06.2024
świadczenia odrębnie kontraktowane	okres obowiązywania	
	01.11.2022	30.06.2027
ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie neonatologii	okres obowiązywania	
	01.12.2022	30.06.2023
profilaktyczne programy zdrowotne	okres obowiązywania	
	01.12.2022	30.06.2027

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023 - 2025 opracowano 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. Założono wzrost ryczałtu uwzględniając 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-pielęgnacyjne, świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane) została przyjęta na podstawie dotychczas zawartych umów z uwzględnieniem zapłaty za nadwykonania, podobnie jak w roku 2022.

Prognoza kosztów na 2023 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 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych 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 2023

Do projekcji bilansu i rachunku zysków i start na rok 2023 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 222,4 mln zł i poniesienie kosztów działalności operacyjnej na poziomie 240,9 mln zł, co oznacza prognozowaną stratę na sprzedaży w wysokości ok. 18,5 mln zł. Wynik finansowy netto (strata finansowa) prognozuje się na poziomie – 11,4 mln zł.

Kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

PRZYCHODY I KOSZTY NA LATA 2023 - 2024

Szacując przychody z działalności operacyjnej przyjęto kolejno następujące wartości 261,0 mln zł w roku 2024, 286,5 mln zł w roku 2025. 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. 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) tj. 6,5% w 2024 r. 3,9% w 2025 r., wzrost kosztów pracy zwiększono odpowiednio w latach 2024-2025 13,54% (średni wzrost wynagrodzeń wynikający z Ustawy od 01.07.2023r.).

W oparciu o wskaźniki zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala założono 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 projekcji sprawozdań finansowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju tj. 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 2023 i lata 2024-2025.

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

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

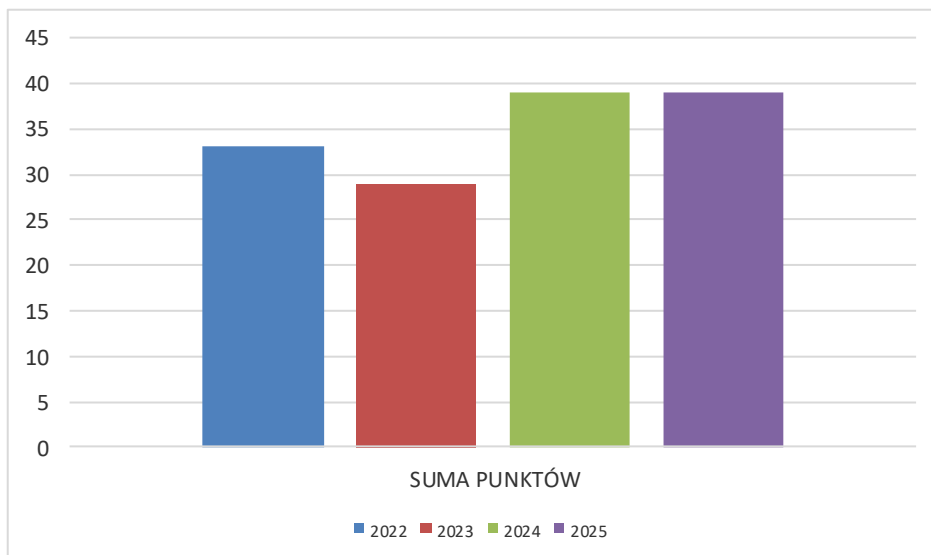
finansowania inwestycji w postaci dotacji, co wpłynie na wartość pozostałych przychodów operacyjnych (rachunek zysków i strat) oraz zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych (bilans). Wartość bilansowa należności może ulec zwiększeniu w związku z dodatkowymi przychodami (należności).

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

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,51%	-4,88%	0,01%	0,00%	3	0	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,63%	-3,67%	0,90%	0,74%	3	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,80%	-7,70%	0,02%	0,01%	3	0	3	3
	1. Razem:					9	0	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	0,60	0,60	0,60	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,58	0,56	0,54	0,54	8	8	8	8
	2. Razem:					12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	45	32	296	2	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	50	37	31	7	7	7	4
	3. Razem:					9	9	10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61%	55%	52%	53%	3	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,08	-2,63%	-2,49%	-2,36%	0	0	0	0
	4. Razem:					3	8	8	8
	Łączna wartość punktów					33	29	39	39

Prognozowana ocena wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2023-2025 kolejno osiąga poziom 29 punktów w roku 2023 oraz 39 punktów w latach 2024-2025. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia możliwa jest względna stabilizacja ekonomiczno - finansowa Szpitala, aczkolwiek istniejące zadłużenie oznacza utrzymywanie problemów terminowego regulowania zobowiązań.



3.3. Podsumowanie prognozy

Podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych na podstawie obowiązujących cenników.

Celem szpitala jest równoważenie kosztów przychodami, jednak po przeprowadzeniu wnikliwej analizy projekcji finansowych na 3 kolejne lata, osiągnięcie równowagi bilansowej będzie nadal trudne, czego powodem jest zbyt niski kontrakt z NFZ oraz coraz wyższe koszty działalności. Obowiązujące ceny większości świadczeń nie rekompensują rosnących kosztów pracy, materiałów medycznych, leków, energii i usług, a limity znacząco odbiegają od rzeczywistego zapotrzebowania na usługi zdrowotne, co powoduje wysokie nadwykonania świadczeń zwłaszcza w „ryczalcie”.

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

Opracowanie prognozy finansowej na lata 2024-2025 w warunkach obecnej sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Przy opracowywaniu wskaźników na lata 2023-2025 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 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 zadłużeniem i obsługą pożyczek (wysokie stopy procentowe)
- roszczenia płacowe personelu
- sytuacja związana ze zdarzeniami na Ukrainie.