

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2021 rok**

*Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu-
Zdroju*

Jastrzębie-Zdrój, maj 2022 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 został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 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 2021 ROK

2.1. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2020	2021	2020	2021
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	-5,31%	0,62%	0	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	-4,49%	0,86%	0	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				
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	-7,31%	0,99%	0	3

2.1.2. Wskaźniki płynności

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2020	2021	2020	2021
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	0,46	0,70	0	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	0,38	0,61	0	8

2.1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2020	2021	2020	2021
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)						
(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)						
gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	47	42	2	3

1	poniżej 45 dni	3				
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <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	79	51	4	7

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
			2020	2021	2020	2021
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	66%	63%	3	3
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	-3,93	-4,35	0	0

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

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2020	2021	2020	2021
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,31%	0,62%	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,49%	0,86%	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,31%	0,99%	0	3
	1. Razem:			0	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46%	0,70%	0	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38%	0,61%	0	8
	2. Razem:			0	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	42	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	79	51	4	7
	3. Razem:			7	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66%	63%	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,93	-4,35%	0	0
	4. Razem:			3	3
Łączna wartość punktów				10	34

Ocena wskaźników ekonomiczno-finansowych ukształtowała się na poziomie 34 punktów co stanowi 48,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania tj. 70 pkt. i w stosunku do 2020 r. poprawiło się o 35,72% co jest ściśle związane z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego. Wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie i uzyskały łącznie 9 punktów.

Wskaźniki płynności i zadłużenia uległy poprawie jednak nadal są to wartości poniżej bezpiecznego poziomu. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 63% w 2021 r. i obniżył się o 3% w stosunku do 2020 – 66%, nastąpiła również poprawa wskaźników płynności: wskaźnik bieżącej płynności wzrósł do 0,70% w 2021 roku z 0,46% w roku 2020 a wskaźnik szybkiej płynności wzrósł do 0,61% (0,38% w roku 2020).

Samodzielne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazuje na poprawę kondycji finansowej Szpitala. Ponoszone koszty działalności są stosunkowo wysokie w relacji do przychodu, co przekłada się na niezbyt wysokie wskaźniki płynności oraz problemy w zakresie regulowania zobowiązań. Przyczyną są między innymi:

- trwająca pandemia Covid-19, wysokie koszty z nią związane oraz ograniczenia w realizacji świadczeń planowanych i innych,
- zbyt niskie finansowanie świadczonych przez Szpital usług, w stosunku do rosnących kosztów pracy, będących istotnym, składnikiem ogółu ponoszonych kosztów działalności operacyjnej.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie: leczenia szpitalnego, podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki zdrowotnej w tym świadczenia kosztochłonne, rehabilitacji leczniczej stacjonarnej, dziennej i ambulatoryjnej, świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, programów lekowych, dializoterapii a także świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem covid-19.

W roku 2021 hospitalizowano ok 18,8 tys. pacjentów tj. o 1,3 tys. więcej aniżeli w 2020 roku, a w poradniach specjalistycznych (bez POZ i nocnej opieki) leczono się 59,2 tys. pacjentów również o 11 tys. więcej aniżeli 2020 roku.

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 (2022, 2023, 2024) 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 2022-2024 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 2022. Uwzględniając szacowany wzrost przychodów i kosztów w prognozach na kolejne lata obrotowe 2023-2024 zaplanowano ujemne wyniki finansowe.

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 2022-2025.

3.1.1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2024 wynika wzrost PKB (w ujęciu realnym) o 5,9 % w 2022 r. oraz 3,8% w 2023 r. W kolejnych latach w horyzoncie prognozy realne tempo wzrostu PKB wyniesie średnio 3,2% i 3,0% w latach 2024 i 2025.

Ponadto spodziewany jest wzrost inflacji bazowej napędzany głównie wysokim tempem wzrostu wynagrodzeń. Wzrost inflacji związany jest również przede wszystkim z podwyżkami cen energii tj. cen paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz energii elektrycznej i gazu oraz wysokiej dynamiki cen usług. W rezultacie oczekuje się, że inflacja bazowa osiągnie 9,1% w 2022 r. a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 7,8% w 2023 r. i 4,8% w 2024 r.

Polska pozostaje krajem o niskiej stopie bezrobocia. Szacuje się, że stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4% w 2021 roku do 2,7% w 2022 roku. W kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie (2,6% w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału. W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%). Mimo wysokiej inflacji nadmierną presję płacową hamować będzie m.in. pogorszenie nastrojów i spowolnienie wzrostu PKB w wyniku wojny w Ukrainie oraz wejście na rynek pracy części uchodźców. Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Prognozom dotyczącym nakładów na ochronę zdrowia został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Ponadto finansowane będą wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z zwalczaniem chorób

nowotworowych. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

3.1.2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym na podstawie umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 94,87% przychodów ze sprzedaży Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Wykonanie planu ryczału na koniec I kwartału 2022 roku wyniosło 124,64% co pokazuje na zbyt niskie finansowanie świadczeń stacjonarnych.

W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany co najmniej na poziomie 100% zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 zakłada, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala.

Prognoza kosztów na 2022 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
- w 2022 r. zaplanowano wzrost kosztów mediów i odpadów komunalnych odpowiednio:
 - energii elektrycznej o 64,40%,
 - gazu o 265%,
 - opłaty za odbiór odpadów komunalnych o 345%.
- zaplanowano zwiększone koszty finansowe w związku ze wzrostem stawek WIBOR z powodu wzrostu stóp procentowych.

PRZYCHODY I KOSZTY NA ROK 2022

Do projekcji bilansu i rachunku zysków i start na rok 2022 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 kwocie 162,2 mln zł i poniesienie kosztów działalności operacyjnej w kwocie 190,0 mln zł, co oznacza

prognozowaną stratę na sprzedaży w kwocie ok. 27,8 mln zł. Wynik finansowy netto (strata finansowa) prognozuje się na poziomie – 20,9 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 174,8 mln zł w roku 2023, 183,2 mln zł w roku 2024. Założono, że przychody z NFZ w Podstawowym Systemie Zabezpieczenia w zakresie ryczału i świadczeń odrębnie finansowanych zwiększą się o wskaźnik inflacji tj. 7,8% w 2023 r. 4,8% w 2024 r.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) tj. 7,8% w 2023 r. 4,8% w 2024 r., wzrost kosztów pracy zwiększono odpowiednio w 2023 r. o 10,1%, 2024 r. – 3,5%

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2022-2024 założono ujemne wyniki finansowe.

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 2022 i lata 2023-2024.

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, środki 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.

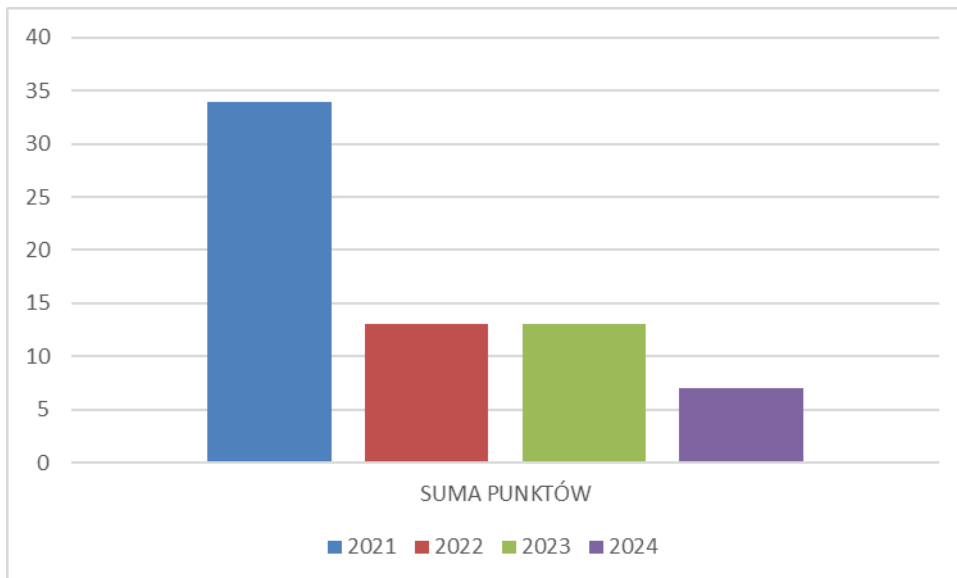
Przepływy pieniężne ulegną znaczącym zmianom w przypadku pozyskania zewnętrznego finansowania inwestycji w postaci dotacji, co wpłynie na wartość pozostałych przychodów operacyjnych (rachunek zysków i strat) oraz zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych (bilans). Wartość bilansowa należności może ulec 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 2022, 2023 i 2024.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,62%	-12,27%	-14,42%	-13,68%	3	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,86%	-11,60%	-13,11%	-12,28%	3	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,99%	16,09%	-21,54%	-22,57%	3	0	0	0
	1. Razem:					9	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	0,52	0,34	0,27	4	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,61	0,45	0,31	0,25	8	0	0	0
	2. Razem:					12	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	43	30	26	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	44	50	68	7	7	7	4
	3. Razem:					10	10	10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63%	63%	71%	80%	3	3	3	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,35	-1,96%	-1,26	-0,97	0	0	0	0
	4. Razem:					3	3	3	0
	Łączna wartość punktów					34	13	13	7

Prognozowana ocena wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2022-2024 ulegają obniżeniu osiągając poziom 13 punktów w latach 2022-2023 oraz 7 punktów w roku 2024. Pogorszenie wskaźników zyskowności i płynności związane jest bezpośrednio z prognozą wystąpienia straty finansowej na działalności operacyjnej i rosnącego zadłużenia w kolejnych latach, co oznacza niską rentowność działalności i utrzymujące się problemy w regulowaniu 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 niemożliwe. Wynika to głównie z założeń z wieloletniego planu finansowego państwa zakładającego wzrost kosztów pracy i inflacji w kolejnych latach.

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

Opracowanie prognozy finansowej na lata 2022-2024 w warunkach obecnej sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Przy opracowywaniu wskaźników na lata 2022-2024 założono, że nie będzie kolejnych fali pandemii a Szpital będzie mógł realizować świadczenia zgodnie z przyjętymi planami.

Istotne zagrożenia mające wpływ na utrzymanie przychodów i kosztów:

- sytuacja związana ze zdarzeniami na Ukrainie a koszty zatrudnienia obcokrajowców

- zmiany systemowe związane z reformą i restrukturyzacją sektora szpitalnictwa w Polsce
- brak kadry medycznej niesie ryzyko zawieszania działalności medycznej
- brak podejmowania działań w kwestii urealnienia wyceny świadczeń
- 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
- generowanie wysokich kosztów finansowych w związku narastaniem zadłużenia
- roszczenia płacowe personelu