



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie
za 2022 rok oraz prognoza za lata 2023-2025**

Chorzów, kwiecień 2023

Spis treści

I. WYBRANE INFORMACJE O SZPITALU SPECJALISTYCZNYM W CHORZOWIE	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	3
Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	10
Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski	10
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025	11
Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	11
Prognoza przychodów i kosztów Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie na lata 2023-2025	12
Prognoza bilansu na lata 2023-2025.....	16
Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023– 2025.....	19
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	20

I. Wybrane informacje o Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie

Nazwa: Szpital Specjalistyczny w Chorzowie

Adres: ul. Zjednoczenia 10, 41-500 Chorzów

Regon: 271503395

NIP: 6272323217

Szpital jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego, pod numerem 000000013729.

Jednostka posiada osobowość prawną i jest wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000050560.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punkty co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Wskaźniki zostały wyliczone w oparciu o bilans i rachunek zysków i strat za 2022 rok zweryfikowany i zatwierdzony przez Biegłego Rewidenta.

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
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	0,15	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	0,09	3
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <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	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	0,29	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Uzyskane wartości *wskaźników zyskowności* wskazują na rentowność szpitala. Działalność podstawowa, podobnie jak w latach ubiegłych, nie równoważy kosztów i przychodów. Koszty działalności operacyjnej przekraczają wielkość przychodów o 8,39%, strata na sprzedaży przekracza poziom amortyzacji (której około 70% wartości stanowią odpisy umorzeniowe od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie bądź sfinansowanych dotacją) o 1 301 560,23 zł (tj. 70%). Jednakże ujemny wynik na sprzedaży poprawiany jest poprzez dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, co wpływa na wartości dodatnie wskaźników.

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
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	2,94	12
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,58	10
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		

Obie wartości wskaźników informują o dobrej sytuacji płynnościowej Szpitala. Jednostka nie ma problemu z regulowaniem swych zobowiązań na bieżąco.

Należy jednak podkreślić fakt, że przy wyliczaniu w/w wartości wskaźników wyłączono *zapasy* otrzymanych nieodpłatnie leków i odczynników z Krajowego Centrum ds. AIDS na realizację programu zdrowotnego Ministerstwa Zdrowia o wartości **8 411 057,16 zł**, a także związane z nimi wartości *rezerw krótkoterminowych*. Naszym zdaniem branie pod uwagę leków nieodpłatnie otrzymanych do wyliczenia w/w wskaźników zafałszowało by ich obraz ze względu na ich istotne wielkości i brak udziału w przepływach pieniężnych. Wartość zapasów leków i odczynników nieodpłatnych stanowi **78,38%** wartości zapasów szpitalnych ogółem, natomiast wartość rezerw utworzonych na poczet przyszłych kosztów zużycia leków nieodpłatnych stanowi **65,15%** wszystkich rezerw na zobowiązania.

Za pominięciem wielkości rezerw i zapasów dot. leków i odczynników nieodpłatnych przemawiają dwie niżej wymienione przesłanki:

- po pierwsze, leki i odczynniki otrzymane z Ministerstwa nie mogą stanowić przedmiotu sprzedaży (nie spełniają zatem kryterium *aktywów płynnych*), gdyż nie są one własnością Szpitala – jest on jedynie dysponentem leków zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie (niewykorzystane w celach realizacji usług medycznych leki podlegają zwrotowi do Krajowego Centrum ds. AIDS);
- po drugie, tworzone w ciągu roku rezerwy na niezużyte do końca okresu rozliczeniowego leki i odczynniki dotyczą rezerw na koszty do poniesienia w następnych okresach. Nie stanowią one zobowiązań wymagających w przyszłości zapłaty. Rozwiązanie w następnym roku rezerwy na wyżej wspomniany cel ma wpływ na wynik finansowy (wzrost pozostałych przychodów operacyjnych do poziomu zużycia leków i odczynników za bieżący okres), nie wiąże się natomiast ze zmianą stanu zobowiązań oraz środków pieniężnych. Mając powyższe na względzie uznaliśmy, że leki i odczynniki otrzymywane nieodpłatnie wpływają negatywnie na wartości wskaźników płynności (zaniżają ich wartości w sposób znaczący).

Obliczenie wskaźnika bieżącej płynności przedstawia się następująco:

Licznik: (Aktywa obrotowe (27 070 327,59 – 8 411 057,16 leki nieodpłatne) - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (0,00) - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) (24 370,73)) /

Mianownik: (Zobowiązania krótkoterminowe (4 756 633,58) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy (0,00) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe (9 989 375,12 – 8 411 057,16 leki nieodpłatne))

Obliczenie wskaźnika szybkiej płynności przedstawia się następująco:

Licznik: (Aktywa obrotowe (27 070 327,59) - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (0,00) - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) (24 370,73) – zapasy (10 731 708,21 łącznie z lekami nieodpłatnymi)) /

Mianownik: (Zobowiązania krótkoterminowe (4 756 633,58) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy (0,00) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe (9 989 375,12 – 8 411 057,16 leki nieodpłatne))

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 ściągalnością 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 może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)				
(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)				
<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	41	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	18	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik *rotacji należności* wykazuje wysoką wartość punktową. W szpitalu stosuje się standardowe terminy płatności za wykonane usługi na rzecz odbiorców (14 – 30 dni). Przeciętny okres spływu należności do szpitala wynosi 41 dni i należy go uznać jako dobry. Na wydłużenie umownych terminów płatności mają wpływ należności wymagalne za wykonane usługi przede wszystkim na rzecz innych jednostek sektora ochrony zdrowia – szpitali z przewagą tych przekształconych w sp. z o.o. Jednostka pomimo starań, przestrzeganych procedur w zakresie ściągania należności, nie jest w stanie w oczekiwanych terminach uzyskać środków od niektórych kontrahentów. Ściągalność takich należności czasem trwa od kilku do kilkunastu miesięcy. W 2022 roku, nie udało się odzyskać środków od niektórych dłużników. Wielkość należności wymagalnych Szpitala nadal pozostaje bez wpływu na jego zdolność do regulowania zobowiązań.

Wskaźnik *rotacji zobowiązań* za 2022 rok osiągnął wartość 18 dni. W ocenie efektywności Szpitala jest to wysoka wartość wskaźnika. Wskaźnik ten wskazuje, że Szpital nie ma problemu ze spłatą swoich zobowiązań w terminach. Jednostka płaci kontrahentom w standardowych terminach płatności, a jednocześnie utrzymuje środki pieniężne (odnosząc się do wskaźników płynności) pozwalające na zarachowywanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku oszczędnościowym. Szpital reguluje swoje zobowiązania na bieżąco.

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
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	20,30	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		

WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	od 0,00 do 0,50	10	0,52	8
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		

Wskaźniki zadłużenia wskazują na korzystną strukturę źródeł finansowania majątku. Zobowiązania stanowią 20,30 % aktywów.

Przy wyliczaniu *wskaźników zadłużenia* uwzględniliśmy rezerwę na świadczenia pracownicze oraz rezerwę na tzw. roszczenia sporne, gdyż wywierają one skutek finansowy w roku następnym. Pominięto natomiast, podobnie jak w przypadku *wskaźników płynności*, rezerwy utworzone na leki i odczynniki nieodpłatnie otrzymane z KC ds. AIDS niezużyte na dzień bilansowy, ponieważ nie stanowią one zobowiązań w dosłownym znaczeniu, nie rodzą skutków finansowych w postaci wymaganej zapłaty.

Ponieważ wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, wartość aktywów pomniejszono o wartość zapasów leków i odczynników z Krajowego Centrum ds. AIDS ze względu na fakt, że leki zostały do szpitala przekazane nieodpłatnie, nie wymagają finansowania ze strony szpitala. Wartość aktywów po pomniejszeniu o zapasy wykorzystane dla potrzeb wyliczenia w/w wskaźnika wynosi **45 599 951,52 zł.**

Obliczenie wskaźnika zadłużenia aktywów przedstawia się następująco:

Licznik: (Zobowiązania długoterminowe (0,00) + zobowiązania krótkoterminowe (4 756 633,58) + rezerwy na zobowiązania (12 911 094,12 – 8 411 057,16)) x 100% /

Mianownik: Aktywa razem (54 011 008,68 – 8 411 057,16 zapas leki nieodpłatne)

Obliczenie wskaźnika wypłacalności przedstawia się następująco:

Licznik: (Zobowiązania długoterminowe (0,00) + zobowiązania krótkoterminowe (4 756 633,58) + rezerwy na zobowiązania (12 911 094,12 – 8 411 057,16)) /

Mianownik: Fundusz własny (17 938 018,21)

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,15	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,29	3
		1. Razem:	9
		2,94	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,94	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,58	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,30	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			59

Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski

Wyniki jednostki za 2022 rok pozwalają uznać sytuację Szpitala za stabilną. Uzyskana łączna wartość punktów – 59 stanowiąca 84,29 % maksymalnej puli punktowej stawia Szpital w korzystnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Wskaźniki *zyskowności* wykazują wartości na zadowalającym dla zarządzających placówką poziomie. Zarząd jednostki skupia się przede wszystkim na utrzymywaniu płynności oraz terminowym regulowaniu zobowiązań wobec dostawców. Według zbiorczej punktacji wskaźnikowej wykazanej w tabeli powyżej *efektywność* jest najmocniejszym (najlepiej punktowanym) obszarem analizy sytuacji ekonomicznej Szpitala. Jednostka utrzymuje stały, bezpieczny zapas środków pieniężnych i na bieżąco spłaca swoje zobowiązania. Świadczą o tym również *wskaźniki zadłużenia* – zobowiązania stanowią 20% wszystkich aktywów jednostki i wskazują na korzystną strukturę źródeł finansowania majątku. Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-

finansowej stwierdza się, że aktualna sytuacja Szpitala nie stanowi zagrożenia dla kontynuacji jego działalności w latach następnych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

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

Szpital Specjalistyczny w Chorzowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 w/w ustawy tj. że SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilizację ekonomiczno-finansową oraz dodatni wynik.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2023-2025.

Założenia do prognozy dotyczące rachunku zysków i strat

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2023. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych a także wydatki inwestycyjne.

**Prognoza przychodów i kosztów Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie
na lata 2023-2025**

SZPITAL SPECJALISTYCZY W CHORZOWIE ul. Zjednoczenia 10 41-500 Chorzów		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy			
		2022	2023	2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	37 695 014,09	40 350 000,00	41 875 000,00	42 500 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 695 014,09	40 350 000,00	41 875 000,00	42 500 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	Koszty działalności operacyjnej	40 855 780,16	45 208 000,00	47 830 000,00	49 095 000,00
I	Amortyzacja	1 859 205,84	2 200 000,00	2 500 000,00	2 600 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	10 242 678,87	11 448 000,00	11 600 000,00	12 000 000,00
III	Usługi obce	5 159 024,85	5 900 000,00	6 500 000,00	6 600 000,00
IV	Podatki i opłaty	160 435,05	180 000,00	200 000,00	220 000,00
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	19 568 634,78	21 350 000,00	22 400 000,00	22 800 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 746 493,80	4 000 000,00	4 480 000,00	4 720 000,00
	- emerytalne				
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	119 306,97	130 000,00	150 000,00	155 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 160 766,07	-4 858 000,00	-5 955 000,00	-6 595 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	65 738 113,88	59 800 000,00	60 000 000,00	61 200 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	56 201,00	0,00		
II	Dotacje	1 728 350,32	1 800 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00		
IV	Inne przychody operacyjne	63 953 562,56	58 000 000,00	58 000 000,00	59 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	62 488 140,25	54 900 000,00	54 000 000,00	54 560 000,00
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	0,00		

II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 870,11	0,00		
III	Inne koszty operacyjne	62 475 270,14	54 900 000,00	54 000 000,00	54 560 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	89 207,56	42 000,00	45 000,00	45 000,00
G	Przychody finansowe	96 197,04	80 000,00	80 000,00	80 000,00
II	Odsetki	96 197,04	80 000,00	80 000,00	80 000,00
V	Inne		0,00		
H	Koszty finansowe	9 606,05	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki	97,27	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	9 508,78	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	175 798,55	122 000,00	125 000,00	125 000,00
J	Podatek dochodowy	18 555,00	22 000,00	25 000,00	25 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	157 243,55	100 000,00	100 000,00	100 000,00

Prognozę rachunku wyników oraz bilansu szpitala na lata 2023-2025 sporządzono w oparciu o następujące czynniki pływające z otoczenia zewnętrznego:

Tendencja wzrostowa wynagrodzeń

Szacując koszty *Wynagrodzeń ze stosunku pracy* oraz *Ubezpieczeń społecznych* uwzględniono podwyżki dla pielęgniarek, lekarzy oraz pozostałych grup zawodowych w Szpitalu w oparciu:

- wzrost płacy minimalnej oraz brak możliwości zaliczenia wysługi lat w kwocie minimalnego wynagrodzenia,
- *ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.*

Do 30 czerwca 2022 roku Szpital otrzymywał odrębne środki od płatnika na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek zgodnie z rozporządzeniem gwarantującym podwyżki dla grupy zawodowej pielęgniarek i położnych (*rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotne*) oraz środki na wzrost wynagrodzeń dla lekarzy zgodnie z ustawą *z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych*

innych ustaw gwarantującej lekarzom specjalistom wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6 769 zł;

O lipca 2022 rok decyzją Ministerstwa Zdrowia podwyżki minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia zostały sfinansowane w wycenie świadczeń. Nowa wycena świadczeń nie pokryła jednakże stale rosnących kosztów zarówno wynagrodzeń jak i pozostałych kosztów działalności Szpitala.

Należy również podkreślić, iż wzrost kosztów wynagrodzeń skutkuje także wzrostem kosztów z tytułu wypłaty tzw. świadczeń pracowniczych tj. *nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, rentowych i innych świadczeń*. W/w koszty nie zostały uwzględnione w nowej wycenie świadczeń zdrowotnych.

Rok 2022 był kontynuacją regulacji prawnych dotyczących wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowy cywilno-prawne tj. *zlecenie*. Wzrost stawki godzinowej rzutuje na prognozowany wzrost kosztów usług obcych. Szpital uzależniony od takich usługodawców zewnętrznych usług jak: catering, ochrona czy pranie zmuszony został do renegotjacji dotychczas zawartych umów. Zmiany te wymusiły zaprognozowanie wzrostu kosztów usług obcych. Na wysoki wzrost kosztów ma też wpływ wzrost zatrudniania personelu medycznego (pielęgniarek i lekarzy) na kontrakty. W związku z rosnącymi kwotami wynagrodzeń z tyt. umowy o pracę Szpital zostaje zmuszony do negocjacji stawek pracowników kontraktowych.

W prognozie nie przewidziano konsekwencji wprowadzenia pracowniczych planów kapitałowych z uwagi na niewielkie zainteresowanie uczestnictwem w programie PPK wśród personelu Szpitala.

Inflacja

Innym istotnym czynnikiem makroekonomicznym mogącym mieć wpływ na funkcjonowanie Szpitala w latach kolejnych jest prognozowana przez ekspertów z dziedziny ekonomii inflacja. W prognozie uwzględniono wskaźnik inflacyjny na poziomie wskazanym w wieloletnim rządowym planie finansowym na lata 2023 -2025, tj. 3,1 % . Wartość takich pozycji kosztowych jak: zużycie energii, usługi obce, oszacowano z uwzględnieniem w/w współczynnika.

Prognozę rachunku wyników oraz bilansu Szpitala na lata 2023-2025 sporządzono w oparciu o następujące czynniki wynikające z jego specyfiki:

Wzrost przychodów ze sprzedaży na rzecz NFZ

Zaprognozowano wzrost przychodów z NFZ w latach kolejnych w oparciu o plan finansowy przychodów na 2023 r. z założeniem wzrostu wyceny świadczeń zdrowotnych na wzrost wynagrodzeń wynikających z *ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia*

zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Zwiększenie kwot z NFZ można zaplanować również w związku z podejmowanymi przez Szpital kolejnymi działaniami zmierzającymi np. do utworzenia Centrum Zdrowia Psychicznego.

Wzrost przychodów z tyt. świadczeń usług komercyjnych

W związku z poczynionymi w 2022 oraz planowanymi w roku następnym inwestycjami sfinansowanymi z dotacji, zmierzającymi do zmodernizowania oddziałów szpitalnych, a także laboratorium, w zaprezentowanej prognozie rachunku wyników zaprognozowano wzrost środków z tytułu realizowanych badań diagnostycznych i laboratoryjnych.

Zostały również zaplanowane wyższe przychody z tytułu umów zawartych z kontrahentami w szczególności na badania poekspozycyjne (od 2023 roku wprowadzono opłaty za całodobową gotowość do świadczenia w/w usług).

Przychody z tytułu otrzymywanych leków z Krajowego Centrum ds. AIDS na realizację programu Ministerstwa Zdrowia

Wartość przychodów zaprognozowano na podstawie umowy zawartej z Ministrem Zdrowia na realizację programu zdrowotnego pn. „Leczenie antyretrowirusowe osób żyjących z wirusem HIV w Polsce na lata 2022-2026”.

Przychody z tyt. równowartości rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych lub otrzymanych nieodpłatnie w 2022 roku oraz wzrost w latach następnych

Roczne odpisy amortyzacyjne i związane z nimi pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w 2022 roku. W następnych latach planuje się wzrost w/w przychodów w stosunku do 2022 r. w związku ze wzrostem odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, których zakup lub modernizacje sfinansowano dotacją lub otrzymano nieodpłatnie.

Stale przychody finansowe

Odsetki od lokat i środków zgromadzonych na bieżącym rachunku bankowym zaplanowano w kolejnych latach na porównywalnym poziomie w stosunku do roku 2022.

Amortyzacja

W latach 2023 – 2025 obserwuje się wzrost amortyzacji środków trwałych.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne obejmują głównie zużycie leków i odczynników nieodpłatnie otrzymanych z Krajowego Centrum ds. AIDS, rezerwę na świadczenia pracownicze. W latach 2023-2025 zaplanowane zostały na niższym poziomie niż w 2022 roku.

Prognoza bilansu na lata 2023-2025

Aktywa		Wykonanie	Prognoza bilansu		
		2022	2023	2024	2025
A.	Aktywa trwałe	26 940 681,09	29 452 961,21	28 442 961,21	28 042 961,21
I.	Wartości niematerialne i prawne	141 270,60	300 000,00	150 000,00	100 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 789 603,74	29 144 461,21	28 285 461,21	27 936 461,21
IV.	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00	100,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 706,75	8 500,00	7 500,00	6 500,00
B.	Aktywa obrotowe	27 070 327,59	26 030 000,00	28 730 000,00	29 730 000,00
I.	Zapasy	10 731 702,21	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
	<i>W tym leki nieodpłatne z KC ds. AIDS</i>	<i>8 411 057,16</i>	<i>8 000 000,00</i>	<i>8 000 000,00</i>	<i>8 000 000,00</i>
II.	Należności krótkoterminowe	3 695 897,99	5 000 000,00	5 500 000,00	5 700 000,00
	<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>3 598 028,53</i>	<i>4 900 000,00</i>	<i>5 400 000,00</i>	<i>5 600 000,00</i>
III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 618 350,66	8 000 000,00	10 200 000,00	11 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 370,73	30 000,00	30 000,00	30 000,00
	Aktywa razem	54 011 008,68	55 483 061,21	57 173 061,21	57 773 061,21
Pasywa		2022	2023	2024	2025
A.	Kapitał (fundusz) własny	17 938 018,21	18 038 018,21	18 138 018,21	18 238 018,21
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 770 265,92	3 770 265,92	3 770 265,92	3 770 265,92
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 010 508,74	14 167 752,29	14 267 752,29	14 367 752,29
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	00,00	00,00	00,00	00,00
VI.	Zysk (strata) netto	157 243,55	100 000,00	100 000,00	100 000,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 072 990,47	37 445 043,00	39 035 043,00	39 535 043,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	12 911 094,12	13 000 000,00	14 200 000,00	14 400 000,00
	<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	<i>9 989 375,12</i>	<i>9 800 000,00</i>	<i>10 900 000,00</i>	<i>11 000 000,00</i>
II.	Zobowiązania długoterminowe	00,00	00,00	00,00	00,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	4 756 633,58	5 945 043,00	6 135 043,00	6 335 043,00

3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 616 730,91	5 805 043,00	5 995 043,00	6 195 043,00
a)	kredyty i pożyczki	00,00	00,00	00,00	00,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 695 688,84	1 800 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
*	do 12 miesięcy	1 695 688,84	1 800 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych oraz imnych tytułów publicznoprawnych	1 029 074,80	1 300 000,00	1 350 000,00	1 400 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 684 583,54	2 145 043,00	2 245 043,00	2 295 043,00
i)	inne	207 383,73	560 000,00	500 000,00	500 000,00
4	Fundusze specjalne	139 902,67	140 000,00	140 000,00	140 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 405 262,77	18 500 000,00	18 700 000,00	18 800 000,00
	Pasywa razem	54 011 008,68	55 483 061,21	57 173 061,21	57 773 061,21

Założenia dot. bilansu

Majątek trwały

Po stronie aktywów zaplanowano wzrost majątku trwałego w związku z przewidzianymi do realizacji zakupami oraz zadaniami inwestycyjnymi.

Aktywa obrotowe

W stosunku do roku 2022 można zaobserwować w 2023 roku spadek aktywów na skutek zaplanowania nieznacznego spadku inwestycji krótkoterminowych. W kolejnych latach zaplanowano wzrost aktywów obrotowych zarówno zapasów, należności krótkoterminowych jak również inwestycji krótkoterminowych.

Kapitał własny

Po stronie pasywów zaprognozowano wielkości kapitału własnego w związku z zaplanowanymi wynikami Szpitala w prognozowanych latach.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy w prognozowanym okresie obejmują: rezerwę krótkoterminową na niezużyte na koniec roku leki nieodpłatne oraz rezerwę długo i krótkoterminową na świadczenia pracownicze. W rezerwie na świadczenia pracownicze zaplanowano przyrost w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe

Szpital w 2022 roku nie posiadał zobowiązań długoterminowych. Na lata kolejne również nie zostały zaplanowane zobowiązania długoterminowe.

W zobowiązaniach krótkoterminowych zaprognozowano coroczny niewielki wzrost. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług zaplanowano z niewielką tendencją wzrostową w związku z przewidywanym wzrostem cen towarów i usług. Wzrost odnotowuje się również po stronie zobowiązań z tyt. wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne.

Rozliczenia międzyokresowe

W prognozowanych latach planuje się jedynie nieznaczny wzrost wartości w/w pozycji bilansowej, w związku z jednoczesnym przenoszeniem na wynik finansowy przychodów do wysokości odpisów amortyzacyjnych przypadających na dany okres środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zakup których sfinansowano dotacją, z drugiej podwyższenie tych wartości w związku z planowanymi kolejnymi inwestycjami finansowanymi z dotacji.

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 – 2025

Tabela I. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2025

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 (%)	0,15%	0,10%	0,10%	0,10%	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09%	0,04%	0,04%	0,04%	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,29%	0,18%	0,18%	0,17%	3	3	3	3
		Razem 1:				9	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,94	2,32	2,29	2,32	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,58	1,68	1,74	1,79	10	13	13	13
		Razem 2:				22	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	38	45	47	3	3	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	16	16	17	7	7	7	7
		Razem 3:				10	10	9	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,30%	23,05%	25,08%	25,59%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	0,61	0,68	0,70	8	8	8	8
		Razem 4:				18	18	18	18
Łączna wartość punktów						59	62	61	61

Podsumowanie prognozy

Wobec przedstawionej prognozy w/w wskaźników obserwuje się utrzymanie wartości wskaźników we wszystkich obszarach sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Brak negatywnego wpływu na wartość wskaźników pomimo zaprognozowanego niższego wyniku finansowego szpitala. W ocenianych obszarach ekonomicznej działalności tj. – *zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia* - planuje się utrzymanie wartości wskaźników na dotychczasowym korzystnym poziomie.

Sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala można nadal uznać za stabilną. Zdolność do regulowania zobowiązań nie zostanie zachwiana.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Skutki braku (lub zmniejszenia) finansowania świadczeń ze środków publicznych.
 - a) Ryzyko zbyt niskiej wyceny punktowej poszczególnych świadczeń oraz zbyt niskiej ceny 1 punktu rozliczeniowego.
 - b) Niejasny i niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali i ryczałt) oraz zmiany w zakresie finansowania świadczeń z nim związane.
 - c) Spadek przychodów w zakresie realizacji terapeutycznych programów zdrowotnych (jednej z najbardziej rentownej gałęzi działalności Szpitala) jest jednym z istotnych czynników, mogących mieć wpływ na sytuację Szpitala. Nowe metody leczenia pozwalające na całkowite wyleczenie pacjentów powodują eliminację kolejek do poradni, ale jednocześnie wpływają na ograniczenie przychodów z tytułu leczenia. Zarząd Szpitala poszukuje więc zwiększenia finansowania w innym obszarze – w ramach przeprowadzonej w 2018 roku reorganizacji oddziału i poradni pulmonologicznych planuje się rozwój działalności medycznej w tym zakresie.
2. Regulacje płacowe:
 - a) Reforma finansowania wynagrodzeń w podmiotach leczniczych zlikwidowała dodatki „wypłacane na PESEL”, czyli między innymi tzw. zembalowe (był to osobny strumień pieniędzy z NFZ). Od 1 lipca 2022 r. wynagrodzenia są finansowane wyłącznie w wycenie świadczeń. Świadczenia nie zostały wycenione na poziomie, który zapewniałby wystarczające finansowanie wynagrodzeń.
 - b) Dynamiczny wzrost wynagrodzenia minimalnego za pracę spowodowany regulacjami prawnymi oraz sytuacją na rynku pracy.

3. Fluktuacja personelu - obecnie największą fluktuację kadr obserwuje się w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych.
4. Częste zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed podmiotami działalności leczniczej.
5. Roszczeniowa postawa pacjentów.
6. Wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii.

Poza wymienionymi powyżej czynnikami, nie są przewidywane inne istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie w najbliższym okresie.