



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie  
za 2021 rok oraz prognoza za lata 2022-2024**

Chorzów, kwiecień 2022

## Spis treści

<b>I. WYBRANE INFORMACJE O SZPITALU SPECJALISTYCZNYM W CHORZOWIE.....</b>	<b>3</b>
<b>II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY .....</b>	<b>3</b>
Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	10
Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski .....	10
<b>III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022-2024 .....</b>	<b>11</b>
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 2022-2024 .....	12
Prognoza bilansu na lata 2022-2024.....	16
Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022– 2024.....	19
<b>IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....</b>	<b>20</b>

## **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 2021 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 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Wskaźniki zostały wyliczone w oparciu o bilans i rachunek zysków i strat za 2021 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
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>		
1	poniżej 0,0%	0	0,93	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>		
1	poniżej 0,0%	0	0,94	3
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (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>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>		
1	poniżej 0,0%	0	1,86	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 1,85%, jednakże strata na sprzedaży nie przekracza poziomu amortyzacji (której około 70% wartości stanowią odpisy umorzeniowe od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie bądź sfinansowanych dotacją). 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 PŁYNNOCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOCI</b>				
(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	2,60	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		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOCI</b>				
(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	2,15	13
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 bardzo 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 z Krajowego Centrum ds. AIDS na realizację programu zdrowotnego Ministerstwa Zdrowia o wartości **9 282 410,76 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 nieodpłatnych stanowi **71,04%** wartości zapasów szpitalnych ogółem, natomiast wartość rezerw utworzonych na poczet przyszłych kosztów zużycia leków nieodpłatnych stanowi **65,52%** wszystkich rezerw na zobowiązania.

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

- po pierwsze, leki 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 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 za bieżący okres), nie wiąże się natomiast ze zmianą stanu zobowiązań oraz środków pieniężnych. Mając powyższe na względzie uznaliśmy, że leki otrzymywane nieodpłatnie wpływają negatywnie na wartości wskaźników płynności (zaniżają ich wartości w sposób znaczący).

Obliczenie wskaźnika bieżącej płynności przedstawia się następująco:

**Licznik:** (Aktywa obrotowe (31 503 290,92 – 9 282 410,76 leki nieodpłatne) - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (0,00) - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) (107 365,72)) /

**Mianownik:** (Zobowiązania krótkoterminowe (6 805 869,87) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy (0,00) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe (10 986 532,30 – 9 282 410,76 leki nieodpłatne))

Obliczenie wskaźnika szybkiej płynności przedstawia się następująco:

**Licznik:** (Aktywa obrotowe (31 503 290,92) - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (0,00) - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) (107 365,72) – zapasy (13 067 109,54 łącznie z lekami nieodpłatnymi)) /

**Mianownik:** (Zobowiązania krótkoterminowe (6 805 569,87) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy (0,00) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe (10 986 532,30 - 9 282 410,76 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
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b>				
(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	39	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		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b>				
(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	16	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 – 21 dni). Przeciętny okres spływu należności do szpitala wynosi 39 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 2021 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 2021 rok osiągnął wartość 16 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
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b>				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	25,80	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	0,66	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 25,80 % 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 nieodpłatnie otrzymane z KC ds. AIDS nieużyte 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 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 **45 317 017,39 zł**.

Obliczenie wskaźnika zadłużenia aktywów przedstawia się następująco:

**Licznik:** (Zobowiązania długoterminowe (0,00) + zobowiązania krótkoterminowe (6 805 869,87) + rezerwy na zobowiązania (14 166 400,30 – 9 282 410,76)) x 100% /

**Mianownik:** Aktywa razem (54 599 428,15 – 9 282 410,76 zapas leki nieodpłatne)

Obliczenie wskaźnika wypłacalności przedstawia się następująco:

**Licznik:** (Zobowiązania długoterminowe (0,00) + zobowiązania krótkoterminowe (6 805 869,87) + rezerwy na zobowiązania (14 166 400,30 – 9 282 410,76)) /

**Mianownik:** Fundusz własny (17 725 817,66)

## 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 (%)	0,93	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,94	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,86	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,60	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,16	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,80	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,66	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>

### Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski

Wyniki jednostki za 2021 rok pozwalają uznać sytuację Szpitala za stabilną. Uzyskana łączna wartość punktów – 62 stanowiąca 88,57 % 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 26% 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 2022-2024**

#### **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 2022-2024 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 2022-2024.

#### **Założenia do prognozy dotyczące rachunku zysków i strat**

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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 2022. 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 2022-2024**

SZPITAL SPECJALISTYCZY W CHORZOWIE ul. Zjednoczenia 10 41-500 Chorzów		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy			
		2021	2022	2023	2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>39 477 292,19</b>	<b>39 800 000,00</b>	<b>40 600 000,00</b>	<b>41 700 000,00</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 477 292,19	39 800 000,00	40 600 000,00	41 700 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
V	Dotacje otrzymane na działalność bieżącą (na rezydentów, staże lekarskie, programy zdrowotne itp.)		0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>40 208 970,06</b>	<b>41 426 500,00</b>	<b>42 600 000,00</b>	<b>43 580 000,00</b>
I	Amortyzacja	1 596 317,80	1 700 000,00	1 800 000,00	1 900 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	8 409 868,86	8 798 000,00	9 000 000,00	9 200 000,00
III	Usługi obce	5 313 656,72	5 530 000,00	5 700 000,00	5 900 000,00
IV	Podatki i opłaty	131 626,19	145 000,00	160 000,00	180 000,00
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	20 852 415,05	21 370 000,00	21 800 000,00	22 200 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 797 340,77	3 756 000,00	4 000 000,00	4 050 000,00
	- emerytalne				
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	107 744,67	127 500,00	140 000,00	150 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-731 677,87</b>	<b>-1 626 500,00</b>	<b>-2 000 000,00</b>	<b>-1 880 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>63 578 693,97</b>	<b>54 500 000,00</b>	<b>56 500 000,00</b>	<b>58 000 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00		
II	Dotacje	856 734,59	1 500 000,00	1 000 000,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00		
IV	Inne przychody operacyjne	62 721 959,38	53 000 000,00	55 500 000,00	58 000 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>61 879 159,31</b>	<b>52 500 000,00</b>	<b>54 400 000,00</b>	<b>56 000 000,00</b>

I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	0,00		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 475,41	0,00		
III	Inne koszty operacyjne	61 872 683,90	52 500 000,00	54 400 000,00	56 000 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>967 856,79</b>	<b>373 500,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>120 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>9 600,21</b>	<b>5 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
II	Odsetki	9 600,21	5 000,00	10 000,00	10 000,00
V	Inne		0,00		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>134,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Odsetki	134,94	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	-	0,00	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>977 322,06</b>	<b>378 500,00</b>	<b>110 000,00</b>	<b>130 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>17 300,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>960 022,06</b>	<b>358 500,00</b>	<b>85 000,00</b>	<b>100 000,00</b>

**Prognozę rachunku wyników oraz bilansu szpitala na lata 2022-2024 sporządzono w oparciu o następujące czynniki płynące 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,
- rozporządzenia gwarantujące 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 zdrowotnej).

Szpital uzyskuje odrębne środki od płatnika na ten cel. We wrześniu 2018 roku dokonano włączenia 1100 zł z tzw. „zembalówki” do wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek i położnych, a od lipca 2019 uzyskały kolejne 100 zł do wynagrodzenia zasadniczego oraz

związaną z tym podwyżkę pochodnych składników. 2021 rok oraz kolejne lata zawierają konsekwencje w/w podwyżek;

- konsekwencje *ustawy 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;
- *ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.*

Skutki w/w regulacji prawnych znalazły odzwierciedlenie w prognozowanych wielkościach kosztów wynagrodzeń.

O ile w przypadku osób wykonujących zawody medyczne, oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownik wykonujący zawód medyczny Minister Zdrowia zabezpieczył wyodrębnione środki na wzrost wynagrodzeń poprzez wyżej wymienione akty prawne, o tyle w przypadku pozostałych grup zawodowych koszty wzrostu wynagrodzeń pokrywa pracodawca. Należy podkreślić, iż wzrost kosztów wynagrodzeń skutkuje również wzrostem kosztów z tytułu wypłaty tzw. świadczeń pracowniczych tj. *nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, rentowych i innych świadczeń.*

- wzrost wartości wynagrodzeń z tytułu umów zleceń – pielęgniarki w ostatnim czasie bardzo często wybierają taki sposób zatrudnienia.
- zwiększenie odpisu na ZFŚS zgodnie z nowymi regulacjami prawnymi.

Rok 2021 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 2022 -2024, tj. 3,3% . Wartość takich pozycji

kosztowych jak: zużycie energii, usługi obce, oszacowano z uwzględnieniem w/w współczynnika.

Prognozę rachunku wyników oraz bilansu Szpitala na lata 2022-2024 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 związku z otrzymywanymi dodatkowymi środkami na wynagrodzenia personelu medycznego. Zwiększenie kwot z NFZ można zaplanować również w związku z podejmowanymi przez Szpital kolejnymi działaniami zmierzającymi np. do utworzenia Poradni Zdrowia Psychicznego.

#### Wzrost przychodów z tyt. świadczeń usług komercyjnych

W związku z poczynionymi w 2021 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 na poziomie 10%.

#### 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 2017-2021”.

#### Przychody z tyt. równowartości rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych lub otrzymanych nieodpłatnie w 2021 roku oraz spadek w latach następnych

Roczne odpisy amortyzacyjne i związane z nimi pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w 2021 roku. W następnych latach planuje się niewielki spadek w/w przychodów w stosunku do 2021 r. w związku ze spadkiem odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, których zakup lub modernizacje sfinansowano dotacją lub otrzymano nieodpłatnie w związku z otrzymywanymi w 2020 roku dotacjami środków pieniężnych na zakup środków trwałych w związku z epidemią COVID-19 – leczeniem pacjentów zakaźnych w naszej jednostce.

#### Stale przychody finansowe

Odsetki od lokat i środków zgromadzonych na bieżącym rachunku bankowym zaplanowano w kolejnych latach na porównywalnym poziomie w stosunku do roku 2021.

## Amortyzacja

W latach 2022 – 2024 obserwuje się niewielki 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 2022-2024 zaplanowane zostały na nieco niższym poziomie niż w 2021 roku.

## **Prognoza bilansu na lata 2022-2024**

Aktywa		Wykonanie	Prognoza bilansu		
		2021	2022	2023	2024
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>23 096 037,23</b>	<b>24 724 217,66</b>	<b>26 411 217,66</b>	<b>27 214 217,66</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	74 140,44	80 000,00	60 000,00	50 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 006 140,80	24 624 217,66	26 356 217,66	27 139 217,66
IV.	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00	100,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 755,99	20 000,00	25 000,00	25 000,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>31 503 290,92</b>	<b>30 650 000,00</b>	<b>30 020 000,00</b>	<b>29 850 000,00</b>
I.	Zapasy	13 067 109,54	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
	<i>W tym leki nieodpłatne z KC ds. AIDS</i>	<i>9 282 410,76</i>	<i>9 000 000,00</i>	<i>9 000 000,00</i>	<i>9 000 000,00</i>
II.	Należności krótkoterminowe	5 182 674,68	5 500 000,00	5 870 000,00	6 200 000,00
	<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>4 777 908,53</i>	<i>5 100 000,00</i>	<i>5 400 000,00</i>	<i>5 800 000,00</i>
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 146 140,98	12 000 000,00	11 000 000,00	10 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	107 365,72	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	<b>Aktywa razem</b>	<b>54 599 428,15</b>	<b>55 374 317,66</b>	<b>56 461 317,66</b>	<b>57 064 317,66</b>
	<b>Pasywa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>17 725 817,66</b>	<b>18 084 317,66</b>	<b>18 169 317,66</b>	<b>18 269 317,66</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 715 308,92	3 715 308,92	3 715 308,92	3 715 308,92
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 050 486,68	14 010 508,74	14 369 008,74	14 454 008,74
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	00,00	00,00	00,00	00,00
VI.	Zysk (strata) netto	960 022,06	358 500,00	85 000,00	100 000,00
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>36 873 610,49</b>	<b>37 290 000,00</b>	<b>38 292 000,00</b>	<b>38 795 000,00</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	14 166 400,30	14 000 000,00	14 200 000,00	14 400 000,00
	<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	<i>10 986 532,30</i>	<i>10 800 000,00</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:	6 805 869,87	7 290 000,00	7 892 000,00	8 095 000,00
3	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>	<i>6 721 847,29</i>	<i>7 200 000,00</i>	<i>7 800 000,00</i>	<i>8 000 000,00</i>
a)	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>00,00</i>	<i>00,00</i>	<i>00,00</i>	<i>00,00</i>
d)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>2 101 452,15</i>	<i>2 200 000,00</i>	<i>2 300 000,00</i>	<i>2 300 000,00</i>
*	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>2 101 452,158</i>	<i>2 200 000,00</i>	<i>2 300 000,00</i>	<i>2 300 000,00</i>
g)	<i>z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	<i>1 275 805,27</i>	<i>1 400 000,00</i>	<i>1 600 000,00</i>	<i>1 700 000,00</i>
h)	<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	<i>2 773 700,94</i>	<i>3 100 000,00</i>	<i>3 400 000,00</i>	<i>3 500 000,00</i>
i)	<i>inne</i>	<i>570 888,93</i>	<i>500 000,00</i>	<i>500 000,00</i>	<i>500 000,00</i>
4	<i>Fundusze specjalne</i>	<i>84 022,58</i>	<i>90 000,00</i>	<i>92 000,00</i>	<i>95 000,00</i>
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 901 340,32	16 000 000,00	16 200 000,00	16 300 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>54 599 428,15</b>	<b>55 374 317,66</b>	<b>56 461 317,66</b>	<b>57 064 317,66</b>

## **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 2021 można zaobserwować spadek aktywów na skutek zaplanowania nieznacznego spadku zapasów oraz 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 2021 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 2021 – 2024**

*Tabela I. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2024*

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022 - prognoz a	2023- prognoz a	2024- prognoz a	2021	2022 - prognoz a	2023 - prognoz a	2024 – prognoz a
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	0,93%	0,38%	0,09%	0,10%	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,94%	0,40%	0,10%	0,12%	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	1,86%	0,65%	0,15%	0,18%	3	3	3	3
		<b>Razem 1:</b>				<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,60	2,37	2,13	2,07	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,15	1,93	1,72	1,67	13	13	13	13
		<b>Razem 2:</b>				<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	45	47	49	3	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	20	20	20	7	7	7	7
		<b>Razem 3:</b>				<b>10</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,80%	26,50%	27,58%	28,08%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,66	0,68	0,72	0,74	8	8	8	8
		<b>4. Razem:</b>				<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>						<b>62</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>

## **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 obniżek przez NFZ wycen procedur medycznych, 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) Utrzymanie dodatku dla pielęgniarek – wypłata dodatków dla pielęgniarek powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych, przy jednoczesnym wzroście przychodów z NFZ, który powyższe koszty refunduje. Jest więc neutralna dla wyniku finansowego.
  - 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.