Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich za 2020 rok

Piekary Śląskie, kwiecień 2021 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK 3

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności 3
1.1.2. Wskaźniki płynności 5
1.1.3. Wskaźniki efektywności 7
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia 8

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 9

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski ... 9

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ 10

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą. 10

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023 13

2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023 15
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023 18

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023 19

2.5. Podsumowanie prognozy 20

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ 21

.....

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK

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 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie 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	-15,25%	**0**
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	-15,21%	**0**
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 *gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**		
1	poniżej 0,0%	0	-17,81%	**0**
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Zgodnie z obowiązującym statutem celem działa Szpitala jest:

1) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania;
2) promocja zdrowia.

Wprawdzie Szpital nie jest Jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na realizację ww. celów statutowych jednakże znacząca strata netto osiągnięta w roku 2020 (16.894.092,83 zł.) skutecznie utrudnia właściwą realizację tych celów. O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności.

Niekorzystne wyniki finansowe roku 2020 są bezpośrednią konsekwencją sytuacji pandemii COVID-19 (i związanym z nią ograniczeniem udzielania planowych świadczeń medycznych) oraz niekorzystnych zmian prawnych w otoczeniu Jednostki, na które Szpital nie miał żadnego wpływu, przede wszystkim obniżeniu przez NFZ od 01.01.2017r. wyceny punktowej najczęściej wykonywanych w Szpitalu procedur endoprotezoplastyki o ok. 1/3 (w porównaniu do roku 2016), finansowaniu przez NFZ części świadczeń w formie ryczałtu, jak również konieczności realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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**	0,39	**0**
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**	0,32	**0**
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		

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2020 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2017 - 2020 strata finansowa. W celu utrzymania płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Podmiot posiłkował się krótkoterminowym kredytem bankowym w rachunku bieżącym. Dodatkowo, w grudniu 2018r. Podmiot otrzymał od Organu Tworzącego preferencyjną pożyczkę w wysokości 7.711.000,00 zł. na częściową spłatę zobowiązań wymagalnych. Nie wystarczało to jednak do bieżącego regulowania wszystkich zobowiązań w terminie. Na dzień 31.12.2020r. Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 11.532.245,96 zł.

Oceniając działalność Jednostki przez pryzmat kształtowania się wskaźników płynności finansowej w roku 2020, należy zwrócić uwagę na widoczny trend wzrostowy w tym zakresie do roku 2016 oraz ich gwałtowny spadek w latach 2017 - 2020.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI							
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)							
2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.
0,54	0,59	0,86	0,89	0,65	0,64	0,52	0,39
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)							
2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.
0,45	0,49	0,71	0,76	0,55	0,54	0,45	0,32

Przedstawione wskaźniki płynności wyraźnie informują o właściwym zarządzaniu Jednostką w latach ubiegłych oraz o destrukcyjnym wpływie czynników zewnętrznych w latach 2017 - 2020 na sytuację finansową Jednostki (przede wszystkim obniżenie przez NFZ od 01.01.2017r. wyceny punktowej najczęściej wykonywanych w Szpitalu procedur endoprotezoplastyki o ok. 1/3 oraz skutki pandemii COVID-19).

Do analogicznych wniosków można dojść rozpatrując kształtowanie się poziomów zadłużenia wymagalnego. W okresie 2013 - 2016 zadłużenie wymagalne zredukowane zostało z poziomu 5.102.390,87 zł. (na koniec 2013r.) do poziomu 2.997.958,04 zł. czyli o 41% (o 2.104.432,83 zł.), by na koniec 2020 roku osiągnąć wartość 11.532.245,96 zł.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze 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.

<table>
<tr><th colspan="3">WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</th><th>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</th><th>OCENA PODMIOTU</th></tr>
<tr><td colspan="5">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</td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="5">42</td><td rowspan="5">3</td></tr>
<tr><td>1</td><td>poniżej 45 dni</td><td>3</td></tr>
<tr><td>2</td><td>od 45 dni do 60 dni</td><td>2</td></tr>
<tr><td>3</td><td>od 61 dni do 90 dni</td><td>1</td></tr>
<tr><td>4</td><td>powyżej 90 dni</td><td>0</td></tr>
<tr><td colspan="5">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)
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</td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="4">57</td><td rowspan="4">7</td></tr>
<tr><td>1</td><td>do 60 dni</td><td>7</td></tr>
<tr><td>2</td><td>od 61 dni do 90 dni</td><td>4</td></tr>
<tr><td>3</td><td>powyżej 90 dni</td><td>0</td></tr>
</table>

Wg ustawodawcy wskaźniki efektywności w roku 2020 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). W rzeczywistości w szczególności okres rotacji zobowiązań był zbyt długi. Ze względu na konieczność ograniczenia udzielania planowych świadczeń medycznych (spowodowaną pandemią COVID-19) Szpital nie był w stanie wykonać kontaktu z Narodowego Funduszu Zdrowia (nie mówiąc o wypracowaniu nadwykonań w celu podniesienia posiadanego kontraktu). Przejściowo sytuację płatniczą Jednostki poprawiły kwoty otrzymane z Narodowego Funduszu Zdrowia w okresie pierwszego „lockdownu" oraz w kilku następnych miesiącach, w miesięcznej wysokości 1/12 części kontraktu w zakresach odrębnie finansowanych (poza ryczałtem) niezależnie od liczby i wartości rzeczywiście udzielonych świadczeń. Jednak na koniec 2020r. z tego tytułu Jednostka ma do „odpracowania" lub zwrotu kwotę 4.613.800,66 zł.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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	47%	**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		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6	-18,88	**0**
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wg ustawodawcy poziom wskaźnika zadłużenia aktywów w roku 2020 kształtował na poziomie dopuszczalnym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 47%, uzyskując wysoką ocenę punktową. O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy jednak wartość wskaźnika wypłacalności – -18,88. Na poziom tych wskaźników największy wpływ ma prawidłowe zarządzanie Jednostką w latach poprzednich, które do końca roku 2016 zapewniało solidną strukturę bilansu. Dopiero wskutek oddziaływania niekorzystnych czynników zewnętrznych od roku 2017 (pogłębionych sytuacją pandemii COVID-19 w roku 2020), których konsekwencją są ujemne wyniki finansowe i wzrost zadłużenia, poziomy wskaźników zadłużenia ulegają pogorszeniu.

1.2. 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 (%)	-15,25%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,21%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,81%	0
		1. Razem:	**0**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
		2. Razem:	**0**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	57	7
		3. Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	47%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-18,88	0
		4. Razem:	**8**
		Łączna wartość punktów	**18**

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów co stanowi 26% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o narastających problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Zauważalna jest pilna konieczność wzmożenia wysiłków w celu poprawy wyników finansowych oraz płynności finansowej Podmiotu w przyszłości. W tym celu opracowano i wdrożono Program Naprawczy na lata 2020-2022, zatwierdzony przez Radę Społeczną oraz Podmiot Tworzący.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, z uwzględnieniem założeń przedstawionych w Programie Naprawczym na lata 2020-2022, przyjętym przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 2519/181/VI/2020 z dnia 30 października 2020r., oraz jego aktualizacji, przedstawionej Radzie Społecznej Jednostki do zaopiniowania w dniu 6 maja 2021r. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej oraz wypracowanie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono 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 2021-2024.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że głównym celem działalności państwa będzie 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. W tym celu będą prowadzone prace zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. W tym zakresie WPFP uwzględnia zapisy ustawy o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Ustawa nowelizująca z dnia 5 lipca 2018r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024r. (zgodnie z porozumieniem Ministra Zdrowia z Porozumieniem Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy, na podstawie którego na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczy się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6% PKB, z zastrzeżeniem że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018-2023 nie może być niższe niż 4,78% PKB w 2018r., 4,86% PKB w 2019r., 5,03% PKB w 2020r., 5.30% PKB w 2021r., 5,55% PKB w 2022r. i 5,80% PKB w 2023r.).

Oczekuje się, że inflacja w całym 2021r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%

W 2021r. oczekuje się wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest skorygowany plan finansowy na 2021r. Plan ten jest tożsamy z założeniami aktualizacji Programu Naprawczego na lata 2020-2022. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Podmiotu, realizowane w Piekarach Śląskich. W ośrodku zamiejscowym w Kochcicach przewiduje się realizację świadczeń rehabilitacyjnych jedynie w przypadku osiągnięcia w I półroczu 2021r. satysfakcjonujących wyników finansowych. Jednakże, biorąc pod uwagę dane historyczne oraz uwzględniając założenia z pierwotnej wersji, zatwierdzonego Programu Naprawczego na lata 2020 – 2022, utrzymano założenia wyłączenia Ośrodka Rehabilitacji w Kochcicach ze struktur Szpitala w III kwartale 2021r. Dalsze decyzje dotyczące funkcjonowania Ośrodka Rehabilitacji w Kochcicach podejmowane będą po zakończeniu pierwszego półrocza bieżącego roku. W przypadku uzyskania satysfakcjonującego wyniku finansowego oraz w wyniku prowadzonych negocjacji istnieje prawdopodobieństwo pozostawienia wskazanych komórek organizacyjnych w strukturach Szpitala. Zmiana decyzji w tym zakresie wymagać będzie dokonania kolejnej aktualizacji Programu Naprawczego na lata 2020 – 2022, z uwzględnieniem przychodów i kosztów funkcjonowania Ośrodka.

Niewiadomym pozostaje nadal wpływ obecnej sytuacji epidemiologicznej (pandemii koronawirusa SARS-CoV-2), na gospodarkę i jej rozwój w okresie prognozy. W prognozie założono, iż stopień wpływu i jego niekorzystne rezultaty będą sukcesywnie niwelowane, wraz z rozwojem programu szczepień. Niemniej jednak w prognozie na lata 2021-2023 starano się uwzględnić znane obecnie czynniki jak i coraz liczniejsze opinie zwracające uwagę na problemy systemu ochrony zdrowia w Polsce (szczególnie widoczne w obliczu pandemii) oraz konieczność wprowadzenia istotnych zmian w jego funkcjonowaniu.

Zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, od 01.10.2017r. wprowadzono zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określono kwalifikację wszystkich świadczeniodawców do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazania profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których są udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Jednostka została zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale na poziomie II do końca roku 2020. W prognozach założono dalsze funkcjonowanie Jednostki w systemu zabezpieczenia.

Mapy potrzeb zdrowotnych wskazują, iż liczba hospitalizacji z zakresu chirurgii urazowo – ortopedycznej będzie rosła. W roku 2016 było 61,87 tys. hospitalizacji, w roku 2031 szacuje się, że

będzie ich 63,38 tys. Zwiększy się zatem także liczba osobodni z 323,23 tys. w roku 2016 do 355,20 tys. w roku 2031. W związku z powyższym, w roku 2021 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 15,5% (w porównaniu z rokiem 2020). Wartość oszacowano przy uwzględnieniu ustawowego wzrostu wydatków na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego. W przychodach ze sprzedaży roku 2021 uwzględniono także kwoty na finansowanie dodatków do wynagrodzeń personelu bezpośrednio zaangażowanego w walkę z COVID-19. Jednocześnie w całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że przychody ze sprzedaży Podmiotu uwzględniać będą wzrost nominalnego PKB, który zgodnie z WPFP będzie wynosił odpowiednio w 2021r - 3,8%, w 2022r – 4,3% i w 2023r. 3,7%, jak również wzrost wartości środków finansowych na finansowanie ochrony zdrowia przewidzianych w nowelizacji z dnia 5 lipca 2018r. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Biorąc pod uwagę dane historyczne, politykę NFZ w zakresie finansowania nadwykonań w roku 2019 i w latach poprzednich (w zakresie endoprotezoplastyki), obserwowany trend oraz ustawowy wzrost wydatków na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego, założenie to jest uzasadnione.

Pozostałe przychody operacyjne, jak również koszty amortyzacji założono na podobnym do obecnego poziomie (z uwzględnieniem planowanych działań inwestycyjnych). Założono, ze w roku 2021 Jednostka otrzyma z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach preferencyjną pożyczkę długoterminową (na 15 lat) w kwocie 1,5 mln zł. na realizację działań termomodernizacyjnych. Wysoki poziom pozostałych przychodów operacyjnych w roku 2021 wynika z założenia, iż ze względu na bardzo trudną sytuację płatniczą Jednostki, zobowiązania z tytułu pożyczki od Podmiotu Tworzącego (7.711.000 zł.) zostaną umorzone. Jednocześnie założono, że Jednostka w roku 2021 zaciągnie w banku komercyjnym (Getin Noble Bank) pożyczkę długoterminową (8 lat) w kwocie 5 mln zł. na uregulowanie najpilniejszych zobowiązań wymagalnych. Zakłada się, że oprocentowanie pożyczki wyniesie WIBOR 1M + marża 3,2 p.p. okres karencji w spłacie kapitału – 12 miesięcy. Zabezpieczenie - cesja warunkowa należności z realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Szacuje się, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń medycznych, będą rosły w tempie zbliżonym do tempa wzrostu nominalnego PKB, przy uwzględnieniu wzrostu przychodów ze sprzedaży oraz korzyści (oszczędności) z tzw. efektów skali. W zakresie usług zewnętrznych o istotnym wkładzie pracy ludzkiej założono wzrost cen na poziomach zbliżonych do tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Koszty wynagrodzeń i pochodnych uwzględniają konieczność realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Podmiot w okresie projekcji korzysta z kredytu bankowego w rachunku bieżącym (z maksymalnym limitem zadłużenia w kwocie 4.400 tys. zł.).

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023

Wyszczególnienie	Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**123 010 741,33**	**123 666 202,42**	**129 858 079,95**
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	**122 941 395,01**	**123 666 202,42**	**129 858 079,95**
- sprzedanych NFZ	119 612 208,44	120 852 151,29	126 903 131,32
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 462 999,20	1 462 999,20	1 547 853,15
- sprzedanych pracodawcom	480 707,36	348 014,68	365 439,52
- pozostałych	1 385 480,02	1 003 037,25	1 041 655,96
II. Zmiana stanu produktów	69 346,32	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	**10 090 006,86**	**2 379 006,86**	**2 379 006,86**
I.Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00
III. Darowizny	138 718,77	138 718,77	138 718,77
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	9 951 288,09	2 240 288,09	2 240 288,09
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00	0,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 199 571,64	2 199 571,64	2 199 571,64
C. Przychody finansowe	**3 419,04**	**3 419,04**	**3 419,04**
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	3 148,97	3 148,97	3 148,97
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	270,07	270,07	270,07
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
E. Razem przychody	**133 104 167,23**	**126 048 628,32**	**132 240 505,85**
F. Koszty działalności operacyjnej	**132 853 004,26**	**125 571 801,15**	**131 270 379,17**
I. Amortyzacja	2 939 436,57	2 780 624,66	2 780 624,66
II. Zużycie materiałów i energii	**31 313 807,06**	**31 869 580,05**	**32 615 214,36**
Materiałów	**27 866 019,73**	**28 526 347,59**	**29 104 820,28**
- leków	3 736 737,06	3 806 642,56	3 882 775,41
- żywności	440 910,63	375 033,38	384 409,21
- sprzętu jednorazowego	2 307 559,61	2 362 668,11	2 409 921,48
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	699 830,55	647 085,64	660 027,35
- paliwa	304 168,72	54 210,24	56 920,76
- pozostałe	20 376 813,14	21 280 707,65	21 710 766,07
Energii	**3 447 787,33**	**3 343 232,46**	**3 510 394,08**
- elektrycznej	1 691 907,08	1 601 901,92	1 681 997,01
- cieplnej	1 013 933,72	1 013 933,72	1 064 630,41
- pozostałe	741 946,53	727 396,82	763 766,67
III. Usługi obce	**26 502 038,93**	**23 905 562,58**	**24 995 448,96**
- remontowe i konserwacyjne	28 172,89	28 877,21	29 599,14
- transportowe	159 026,82	153 387,88	157 222,58

- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	13 488 748,03	11 127 502,72	11 656 967,78
w tym: kontrakty lekarskie	11 121 196,10	8 777 103,70	9 215 958,89
kontrakty pielęgniarskie	1 059 996,00	1 009 996,08	1 060 495,88
- usługi sprzątania	6 727 325,01	6 919 053,77	7 320 358,89
- usługi pralnicze	0,00	0,00	0,00
- ochrona mienia	518 936,76	410 342,14	420 600,70
- usługi żywienia	0,00	0,00	0,00
- pozostałe usługi	5 579 829,42	5 266 398,86	5 410 699,87
IV. Podatki i opłaty	392 452,18	366 715,29	375 883,17
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	162 315,01	166 372,89	170 532,21
V. Wynagrodzenia	**59 787 084,28**	**55 708 084,83**	**58 939 153,76**
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	59 233 044,28	55 152 424,83	58 351 265,48
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	554 040,00	555 660,00	587 888,28
- wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 516 296,01	10 584 536,12	11 198 439,21
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	9 252 602,2895	8 621 339,5326	9 316 801,5291
składki na fundusz pracy	1 121 846,5104	1 045 308,0514	1 077 330,4338
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	217 440,5490	202 605,5744	204 036,1446
odpis na ZFŚS	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	401 889,23	356 697,62	365 615,06
w tym: podróże służbowe	7 606,00	7 606,00	7 606,00
ubezpieczenia majątkowe i OC	329 997,68	338 247,62	346 703,81
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	**90 000,00**	**90 000,00**	**90 000,00**
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60 000,00	60 000,00	60 000,00
III. Inne koszty operacyjne	30 000,00	30 000,00	30 000,00
w tym koszty egzekucyjne	0,00	0,00	0,00
koszty procesowe	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	**213 084,93**	**317 702,27**	**245 604,14**
I. Odsetki	189 084,93	297 452,27	221 604,14
w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	24 000,00	20 250,00	24 000,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
J. Razem koszty	**133 156 089,19**	**125 979 503,42**	**131 605 983,31**
Wynik finansowy brutto (E-J)	**-51 921,96**	**69 124,90**	**634 522,54**
K. Podatek dochodowy	57 000,00	60000,00	60000,00
L. Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
Ł. Zysk/Strata na sprzedaży (A–F)	**-9 842 262,93**	**-1 905 598,73**	**-1 412 299,22**
M. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (Ł+B-G)	**157 743,93**	**383 408,13**	**876 707,64**
N. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (M+C-H)	**-51 921,96**	**69 124,90**	**634 522,54**
O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	**-108 921,96**	**9 124,90**	**574 522,54**

2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023

Tytuł				Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok
AKTYWA						
A.			**Aktywa trwałe**	**68 904 138,07**	**68 904 138,07**	**68 904 138,07**
I.			*Wartości niematerialne i prawne*	*1 003 529,26*	*802 824,41*	*602 823,41*
	1.		Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2.		Wartość firmy			
	3.		Inne wartości niematerialne i prawne	1 003 529,26	802 824,41	602 823,41
	4.		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.			*Rzeczowe aktywa trwałe*	*67 900 608,81*	*68 101 313,66*	*68 301 314,66*
	1.		Środki trwałe	67 400 608,81	67 601 313,66	67 801 314,66
		a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 565 000,00	1 565 000,00	1 565 000,00
		b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 189 686,76	59 189 686,76	59 389 687,76
		c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 425 035,45	2 425 035,45	2 425 035,45
		d)	środki transportu	92 220,32	92 220,32	92 220,32
		e)	inne środki trwałe	4 128 666,28	4 329 371,13	4 329 371,13
	2.		Środki trwałe w budowie	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	3.		Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.			*Należności długoterminowe*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	1.		Od jednostek powiązanych			
	2.		Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3.		Od pozostałych jednostek			
IV.			*Inwestycje długoterminowe*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	1.		Nieruchomości			
	2.		Wartości niematerialne i prawne			
	3.		Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
		a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
			- udziały lub akcje			
			- inne papiery wartościowe			
			- udzielone pożyczki			
			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
		b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
			- udziały lub akcje			
			- inne papiery wartościowe			
			- udzielone pożyczki			
			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
		c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
			- udziały lub akcje			
			- inne papiery wartościowe			
			- udzielone pożyczki			
			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4.		Inne inwestycje długoterminowe			
V.			Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	1.		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.		Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.			**Aktywa obrotowe**	**16 427 359,89**	**17 358 318,96**	**18 050 560,01**
I.			*Zapasy*	*2 849 818,77*	*2 966 125,37*	*3 025 447,87*
	1.		Materiały	2 849 818,77	2 966 125,37	3 025 447,87
	2.		Półprodukty i produkty w toku			
	3.		Produkty gotowe			
	4.		Towary			
	5.		Zaliczki na dostawy			

II.			*Należności krótkoterminowe*	*12 775 892,32*	*13 542 445,85*	*14 165 398,36*
	1.		Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
			- do 12 miesięcy			
			- powyżej 12 miesięcy			
		b)	inne			
	2.		Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
			- do 12 miesięcy			
			- powyżej 12 miesięcy			
		b)	inne			
	3.		Należności od pozostałych jednostek	12 775 892,32	13 542 445,85	14 165 398,36
		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 216 938,01	12 972 312,46	13 583 862,30
			- do 12 miesięcy	12 216 938,01	12 972 312,46	13 583 862,30
			- powyżej 12 miesięcy			
		b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
		c)	inne	558 954,31	570 133,39	581 536,06
		d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.			*Inwestycje krótkoterminowe*	709 286,28	751 843,46	759 361,89
	1.		Krótkoterminowe aktywa finansowe	709 286,28	751 843,46	759 361,89
		a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
			- udziały lub akcje			
			- inne papiery wartościowe			
			- udzielone pożyczki			
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
		b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
			- udziały lub akcje			
			- inne papiery wartościowe			
			- udzielone pożyczki			
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
		c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	709 286,28	751 843,46	759 361,89
			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	709 286,28	751 843,46	759 361,89
			- inne środki pieniężne			
			- inne aktywa pieniężne			
	2.		Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.			*Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe*	92 362,53	97 904,28	100 351,89
C.			**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**			
D.			**Udziały (akcje) własne**			
A k t y w a, r a z e m				**85 331 497,96**	**86 262 457,03**	**86 954 698,08**

Tytuł				**Prognoza na 2021 rok**	**Prognoza na 2022 rok**	**Prognoza na 2023 rok**
PASYWA						
A.			**Kapitał (fundusz) własny**	**-1 208 106,10**	**-1 198 981,20**	**-624 458,66**
I.			*Kapitał (fundusz) podstawowy*	22 938 392,46	22 938 392,46	22 938 392,46
II.			*Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:*			
			- nadwyzka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udzuiałów (akcji)			
III.			*Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:*			
			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.			*Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:*			
			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
			- na udziały (akcje) własne			

V.			*Zysk (strata) z lat ubiegłych*	-24 037 576,60	-24 146 498,56	-24 137 373,66
VI.			*Zysk (strata) netto*	-108 921,96	9 124,90	574 522,54
VII.			*Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (wielkość ujemna)*			
B.			**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**86 539 604,06**	**87 461 438,22**	**87 579 156,74**
I.			*Rezerwy na zobowiązania*	*6 956 858,15*	*6 956 858,15*	*7 103 124,11*
	1.		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 592 102,78	6 592 102,78	6 738 368,74
			- długoterminowa	5 433 643,39	5 410 474,20	5 533 107,59
			- krótkoterminowa	1 158 459,39	1 181 628,58	1 205 261,15
	3.		Pozostałe rezerwy	364 755,37	364 755,37	364 755,37
			- długoterminowe			
			- krótkoterminowe	364 755,37	364 755,37	364 755,37
II.			*Zobowiązania długoterminowe*	*6 092 857,16*	*5 278 571,48*	*4 464 285,80*
	1.		Wobec jednostek powiązanych			
	2.		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3.		Wobec pozostałych jednostek	6 092 857,16	5 278 571,48	4 464 285,80
		a)	kredyty i pożyczki	6 092 857,16	5 278 571,48	4 464 285,80
		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
		c)	inne zobowiązania finansowe			
		d)	zobowiązania wekslowe			
		e)	inne			
III.			*Zobowiązania krótkoterminowe*	*22 964 281,11*	*24 700 400,95*	*25 486 139,19*
	1.		Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
			- do 12 miesięcy			
			- powyżej 12 miesięcy			
		b)	inne			
	2.		Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
			- do 12 miesięcy			
			- powyżej 12 miesięcy			
		b)	inne			
	3.		Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 288 639,08	24 004 489,66	24 772 830,13
		a)	kredyty i pożyczki	3 688 480,14	4 095 622,98	4 095 622,98
		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
		c)	inne zobowiązania finansowe			
		d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 014 621,74	10 035 763,36	10 256 550,16
			- do 12 miesięcy	9 014 621,74	10 035 763,36	10 256 550,16
			- powyżej 12 miesięcy			
		e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
		f)	zobowiązania wekslowe			
		g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 356 498,54	1 397 193,49	1 467 053,17
		h)	z tytułu wynagrodzeń	7 819 836,61	8 054 431,71	8 521 588,75
		i)	inne	409 202,06	421 478,12	432 015,07
	3.		Fundusze specjalne	675 642,03	695 911,29	713 309,07
IV.			*Rozliczenia międzyokresowe*	*50 525 607,64*	*50 525 607,64*	*50 525 607,64*
		1.	Ujemna wartość firmy			
		2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	50 525 607,64	50 525 607,64	50 525 607,64
P a s y w a, r a z e m				**85 331 497,96**	**86 262 457,02**	**86 954 698,08**

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023

Tytuł	Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok
zobowiązania wymagalne	4 174 986,90	4 696 128,53	4 602 205,96

Utrzymujący się poziom zobowiązań wymagalnych wynika z założonego braku dodatkowego finansowania od Podmiotu Tworzącego (brak wpłat na pokrycie strat z lat ubiegłych) przy jednoczesnej konieczności spłaty rat kapitałowych kredytów (Genin Noble Bank) i pożyczek (WFOŚiGW w Katowicach).

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika**				**Ocena**			
		2020	**2021 - prognoza**	**2022 - prognoza**	**2023 - prognoza**	**2020**	**2021 - prognoza**	**2022 - prognoza**	**2023 - prognoza**
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-15,25%	-0,08%	0,01%	0,43%	0	0	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,21%	0,12%	0,30%	0,66%	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,81%	-0,12%	0,01%	0,66%	0	0	3	3
					1. Razem:	0	3	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0,38	0,67	0,61	0	0	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0,32	0,57	0,53	0	0	8	8
					2. Razem:	0	0	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	36	32	31	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	57	52	40	27	7	7	7	7
					3. Razem:	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	47%	44%	35%	36%	8	8	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-18,88	9,29	2,91	2,77	0	0	4	4
					4. Razem:	8	8	14	14
					Łączna wartość punktów	18	21	45	45

2.5. Podsumowanie prognozy

Przedmiotową prognozę sporządzono przy założeni sukcesywnego wygaszania pandemii COVID-19 w roku 2021. W obliczu wielu różnorakich zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej Podmiotu, jak również biorąc pod uwagę obecną sytuację epidemiologiczną, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej. Stąd też prognozowane wskaźniki zyskowności dopiero od roku 2022 osiągają dodatnie wartości, kształtując się na minimalnych poziomach. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Jednostki w latach 2017 – 2020, prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymywać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy.
Wskaźniki zadłużenia (wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności), począwszy od 2022 roku, kształtują się na stałych, zbliżonych do optymalnych poziomach.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Jednostki, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Jednostki w latach 2021-2023 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie dodatniego wyniku finansowego (w latach 2022 – 2023). Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie z przypadku otrzymania prognozowanej pomocy od Podmiotu Tworzącego (umorzenie dotychczasowej pożyczki).

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

Działalność Jednostki w roku 2020 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności zarówno w roku 2020 jak i w latach kolejnych. W związku z tym, w roku 2020 Szpital realizował swoje cele statutowe poprzez udzielanie świadczeń medycznych, które w 99% finansowane były ze środków z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Od IV kwartału 2017r. Szpital funkcjonuje w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w tzw. sieci szpitali, na poziomie II. W związku z tym część świadczeń medycznych została objęta ryczałtem, który nie jest przypisany do poszczególnych oddziałów (komórek organizacyjnych). Pozostała część świadczeń, takich jak np. endoprotezoplastyka, badania TK i MR czy rehabilitacja, została zakontraktowana w podziale na poszczególne komórki organizacyjne, w związku z czym ewentualne nadwykonania i niewykonania kontraktu są możliwe do wzajemnego rozliczenia jedynie za zgodą NFZ. Wartość ryczałtu ustalona została na podstawie historycznych danych statystycznych dotyczących wykonywanych przez Jednostkę procedur medycznych. Sprawozdawczość w ramach takiego systemu finansowania świadczeń zdrowotnych oparta jest nadal o tzw. Jednolite Grupy Pacjentów. Ze względu na niewykonanie w roku 2019 kontraktu w zakresie ryczałtu (1.088.444,85 zł.), poziom finansowania w tym zakresie w roku 2020 został obniżony o 465.733,00 zł. Ostatecznie w przeciągu roku 2020 ogólna wartość ryczałtu została obniżona z 49.303.613,00 zł do kwoty 48.598.034,00 zł.

Jednocześnie na podstawie Zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 1 grudnia 2016r. oraz z dnia 30.12.2016r. od 1.01.2017r. weszły w życie nowe zasady rozliczania procedur medycznych związanych z endoprotezoplastyką stawów, w szczególności biodrowych i kolanowych. Wprowadzonym nowym Jednolitym Grupom Pacjentów dla powyższych zabiegów zostały przypisane wartości punktowe zgodnie z ogłoszeniem Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji. Jednakże zaproponowane wyceny w znacznym stopniu zostały obniżone w stosunku do uprzednio obowiązujących. Zmiany wyceny punktowej zabiegów sięgały w skrajnych przypadkach 47%. Przykładowo zabieg endoprotezopastyki stawu biodrowego wcześniej rozliczany z NFZ poprzez procedurę H06 o wadze 383 pkt (19.916,00 zł), od 1 stycznia 2017 roku rozliczany jest grupą H14 w wadze 250,15 pkt (13.007,80 zł). Wartość ta została następnie nieznacznie podwyższona, gdyż dla rozliczania tych zabiegów zastosowanie ma wskaźnik 1,2, co konsekwencji umożliwia uzyskanie przychodu w wysokości 15.609,36 zł, czy o 4.306,64 zł niższą niż do końca roku 2016. Opisywany przykład dotyczy najliczniej wykonywanego zabiegu w naszym Szpitalu. W roku 2016 wykonano i rozliczono według grupy H06 łącznie 1049 zabiegów operacyjnych, w roku 2017 – 1110, w roku 2018r. – 1129, w roku 2019 – 1118, a w roku 2020 - 853. Tylko na realizacji tej jednej procedury Jednostka straciła przychód rzędu 4,78 mln zł. w roku 2017, 4,86 mln. zł. w roku 2018, 4,81 mln zł. w roku 2019 i 3,67 mln zł. w roku 2020. Dodatkowo w roku 2020 Szpital był zmuszony do okresowego ograniczenia przyjęć planowych ze względu na panującą w tym czasie pandemię COVID-19, w związku z czym Jednostka została pozbawiona możliwości wykorzystania tzw. efektu skali, co w konsekwencji doprowadziło do znaczących strat finansowych.

Stan pandemii COVID-19 wyjątkowo niekorzystnie wpłynął na całą działalność podstawową Szpitala. Ze względu na konieczność okresowego ograniczenia przyjęć planowych w okresie pierwszego „lockdownu" oraz w przypadkach wykrycia ognisk koronawirusa, jak również z konieczności przeznaczenia części oddziałów dla pacjentów zarażonych koronawirusem, w praktyce w każdym zakresie kontraktu z NFZ odnotowano niewykonania. Jednocześnie Narodowy Fundusz Zdrowia zmienił zasady rozliczeń i płatności za udzielone w okresie „lockdownu" (i bezpośrednio po nim) świadczenia, wypłacając co miesiąc 1/12 części kontraktu w zakresach odrębnie finansowanych (poza ryczałtem) niezależnie od liczby i wartości rzeczywiście udzielonych świadczeń. W II połowie 2020 roku , w okresie wzbierającej II fali zachorowań, poinformowano szpitale o konieczności nadrobienia do końca 2020 kontraktu w zakresie świadczeń już przez NFZ zapłaconych a niezrealizowanych. Ostatecznie termin rozliczenia przesunięto do końca 2021 roku, co nie zmienia faktu, że na dzień 31.12.2020r. Jednostka miała do odpracowania lub do zwrotu kwotę 4.613.800,66 zł. (kwotą tą obciążono pozostałe koszty operacyjne i odniesiono w bilansie na pozycję przychodów przyszłych okresów). Największą część niezrealizowanych świadczeń (3.518.739,63 zł.) stanowią świadczenia z zakresu stacjonarnej rehabilitacji ogólnoustrojowej, rozliczanej w oparciu o liczbę osobodni, w związku z czym nie ma fizycznej możliwości nadrobienia kontraktu w przedmiotowym zakresie.

Pomimo zobligowania Jednostki do czynnego uczestnictwa w walce z pandemią COVID-19, konieczności przeznaczenia do tego celu części swojego potencjału (majątkowego, ludzkiego, organizacyjnego), uniemożliwiając tym samym realizację podstawowych celów statutowych (w tym realizację kontaktu z NFZ) i narażając personel Jednostki na bezpośrednie ryzyko zakażenia, w rządowych programach ratunkowych (tzw. tarczach antykryzysowych) dla poszczególnych branż gospodarki nie przewidziano wsparcia dla takich jednostek jak Szpital. Zgodnie bowiem z obecnym stanem prawnym Jednostka ma obowiązek rozliczyć (odpracować) czy też zwrócić całą wartość otrzymanych wcześniej środków, które nie znajdą pokrycia w udzielonych świadczeniach medycznych.

W obliczu konieczności poprawy sytuacji finansowej Jednostki, w roku 2020 opracowano i wdrożono do realizacji Program Naprawczy na lata 2020-2022 (zatwierdzony przez Radę Społeczną oraz Zarząd Województwa Śląskiego w październiku 2020). Pomimo realizacji założeń Programu Naprawczego, ze względu na opisane wyżej problemy w funkcjonowaniu Jednostki w roku 2020, nie udało się wypracować dodatniego wyniku finansowego – strata netto za rok 2020 wyniosła 16.894.092,83 zł.

Dopiero w wyniku zaistnienia od roku 2017 całkowicie niezależnych od Jednostki czynników zewnętrznych takich jak:

- obniżenie wyceny punktowej procedur endoprotezoplastyki o ok. 1/3,
- wejście w życie zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej,
- utworzenie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,

- konieczność przekazywania wszystkich dodatkowych środków z realizacji kontraktu z NFZ w zakresie ryczałtu na wynagrodzenia personelu,
- konieczność ograniczenia realizacji świadczeń medycznych w ramach przyjęć planowych wynikające z pandemii COVID-19,
- zobligowanie Jednostki do czynnego uczestnictwa w walce z pandemią COVID-19,
- konieczność przeznaczenia na walkę z COVID-19 części swojego potencjału (majątkowego, ludzkiego, organizacyjnego),
- wielokrotny wzrost cen jednostkowych oraz zużycia materiałów medycznych jednorazowych, środków ochrony indywidualnej itp.

stabilna dotąd sytuacja finansowa Jednostki uległa znacznemu pogorszeniu, pomimo podjęcia szeregu działań naprawczych, takich jak zawieszenie tworzenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (w roku 2018 i w roku 2020 - częściowo) czy zmiana profilu działalności oddziału VIII. Wprawdzie w roku 2018 w celu poprawy płynności finansowej podmiot tworzący (Województwo Śląskie) udzieliło Jednostce długoterminowej pożyczki na spłatę zobowiązań wymagalnych, w kwocie 7.711.000,00 zł., jednakże wskutek ww. czynników zewnętrznych poziom zobowiązań dynamicznie rósł osiągając na koniec 2020 roku wartość 11.532.245,96 zł., i to pomimo przeznaczenia całości otrzymanych w roku 2019 (4.702.362,79 zł.) i w roku 2020 (5.954.789,15 zł.) kwot na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za lata ubiegłe, na spłatę zobowiązań wymagalnych.

W roku 2020, z tytułu kontynuacji procesu inwestycyjnego w celu dostosowania Jednostki do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, jak również z tytułu wymiany zużytego sprzętu medycznego na nowy, Jednostka wydatkowała kwotę 3.123.323,17 zł., z czego na wkład własny Szpitala przypadło 206.154,17 zł., a na dofinansowania zewnętrzne – 2.917.169,00 zł. Z uwagi na pogarszającą się kondycję finansową własne wydatki inwestycyjne zostały ograniczone do niezbędnego minimum.

W okresie objętym prognozą Jednostka zamierza kontynuować proces rozwoju i dostosowania do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, wykorzystując w tym celu głównie zewnętrzne bezzwrotne źródła finansowania (np. środki UE w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, dotacje Województwa Śląskiego czy też rezerwę celową budżetu państwa).

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki w roku 2020, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań

kontraktu,

- ryzyko obniżek przez NFZ wycen kolejnych procedur medycznych,
- niejasny, niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali i ryczałt) i zmiany w zakresie finansowania świadczeń z nim związane,
- częste zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed zoz-ami oraz koszty ich działalności (m.in. koszty obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, koszty ubezpieczeń społecznych, wzrost płacy minimalnej, przepisy dot. wynagrodzeń w służbie zdrowia), bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- roszczeniowa postawa pacjentów,
- wzrost cen rynkowych materiałów (w szczególności materiałów jednorazowych oraz środków ochrony osobistej) , usług obcych (w szczególności usług o wysokim udziale pracy ludzkiej) oraz energii,
- presja personelu z zakresie wzrostu wynagrodzeń,
- wzrost kosztów działalności medycznej i niemedycznej,
- niekontrolowany rozwój placówek medycznych o profilu ortopedycznym,
- ograniczone możliwości organu założycielskiego w zakresie finansowania koniecznych inwestycji,
- zmniejszone możliwości pozyskiwania funduszy ze środków Unii Europejskiej,
- dalszy, nieznany kierunek i rozmiar przebiegu pandemii COVID-19,
- ograniczenie działalności medycznej Jednostki spowodowane obecną sytuacją epidemiologiczną i jej wpływ na realizację kontraktu z NFZ, dalszy sposób rozliczeń finansowych w tym zakresie,
- konieczność czynnego uczestnictwa Jednostki w walce z pandemią COVID-19, angażującego potencjał Jednostki, i uniemożliwiającego bieżącą realizację kontraktu z NFZ,
- agresywna polityka windykacyjna części dostawców związana z nagłym spadkiem popytu na części rynku wyrobów medycznych.
- obowiązujące od 1 stycznia 2020r. przepisy dotyczące obowiązku zwiększenia podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych o wartość zobowiązań wymagalnych powyżej 90 dni.

Ze względu na limity narzucone przez Narodowy Fundusz Zdrowia można przyjąć do leczenia tylko określoną liczbę pacjentów. Z uwagi na ten fakt, wydłuża się okres oczekiwania pacjentów planowych na hospitalizację lub wizytę ambulatoryjną. W skrajnych wypadkach, szczególnie ma to miejsce pod koniec roku kalendarzowego, wyczerpanie limitów wymusza rezygnację z niektórych zabiegów. Usługi te są przesuwane na początek kolejnego roku, co zaburza w konsekwencji harmonogram prac oddziałów i nie pozwala na optymalne zarządzanie posiadanymi zasobami i ich właściwe wykorzystanie.

Stawki, jakie proponuje Narodowy Fundusz Zdrowia za większość udzielonych usług medycznych, nie pozwalają na pokrycie bieżących wydatków związanych z funkcjonowaniem Szpitala i utrzymanie

płynności finansowej, nie wspominając o konieczności finansowania inwestycji. Niski poziom dochodów ogranicza możliwości rozwoju zakładu przy wykorzystaniu wyłącznie własnych środków.

Roszczeniowa postawa pacjentów jest dużym niebezpieczeństwem dla zakładów opieki zdrowotnej. Pacjenci bardzo często swoje frustracje związane ze stanem zdrowia oraz niezadowolenie postanawiają przedstawić na drodze sądowej domagając się najczęściej wysokich odszkodowań. Wymusza to na zakładach opieki zdrowotnej konieczność ponoszenia coraz wyższych kosztów ubezpieczenia swojej działalności oraz kosztów utrzymania działów prawnych.

Dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej przy jednoczesnej zmianie sposobu jej ustalania, wywalczone przez związki zawodowe podwyżki wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych, coraz większe roszczenia poszczególnych grup zawodowych (w szczególności pielęgniarek i lekarzy) jak również realizacja zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zaburzyły tzw. siatkę płac, zwiększyły ryzyko konfliktów wśród załogi, presję na wzrost wynagrodzeń pozostałej części personelu, nie objętego przedmiotowymi przepisami, jak również poziom identyfikacji załogi z zakładem pracy i jego sytuacją finansową.

Wprowadzone od 1 stycznia 2020r. zmiany w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych miały, w zamyśle ustawodawcy, przeciwdziałać zjawisku zatorów płatniczych. Ustawodawca nie wziął jednak pod uwagę trudnej sytuacji ekonomicznej większości publicznych szpitali, które z uwagi na obowiązujące zapisy Ustawy o działalności leczniczej, nie mogą liczyć na dokapitalizowanie ze strony podmiotów tworzących, w celu pokrycia zobowiązań wymagalnych, jak i nie mogą ogłosić upadłości. W takiej sytuacji jest również Jednostka.

ARKADIUS Z KULIŃSKI
Elektronicznie podpisany przez ARKADIUSZ KULIŃSKI
Data: 2021.05.04 08:16:01 +02'00'

Bogdan Koczy
Elektronicznie podpisany przez Bogdan Koczy
Data: 2021.05.04 09:01:00 +02'00'