

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Samodzielnego Publicznego  
Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej  
im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich  
za 2019 rok**

**Piekary Śląskie, maj 2020 r.**

## Spis treści

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2019 ROK .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....</b>  | <b>3</b>  |
| 1.1.1. Wskaźniki zyskowości.....   | 3         |
| 1.1.2. Wskaźniki płynności .....   | 5         |
| 1.1.3. Wskaźniki efektywności .....  | 7         |
| 1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....   | 8         |
| <b>1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....</b>  | <b>9</b>  |
| <b>1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2019 rok - wnioski ...</b>  | <b>9</b>  |
| <b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....</b>  | <b>10</b> |
| <b>2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą. ....</b>           | <b>10</b> |
| <b>2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022 .....</b>   | <b>12</b> |
| <b>2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 .....</b>   | <b>14</b> |
| 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022.....   | 16        |
| <b>2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022.....</b> | <b>10</b> |
| <b>2.5. Podsumowanie prognozy .....</b>  | <b>18</b> |
| <b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....</b>  | <b>19</b> |

# **1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2019 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 2019 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. 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><br>(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> | -8,35%            | <b>0</b>       |
| 1   | poniżej 0,0%               | 0            |                   |                |
| 2   | od 0,0% do 2,0%            | 3            |                   |                |
| 3   | powyżej 2,0% do 4,0%       | 4            |                   |                |
| 4   | powyżej 4,0%               | 5            |                   |                |
| <b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b><br>(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> | -8,27%            | <b>0</b>       |
| 1   | poniżej 0,0%               | 0            |                   |                |
| 2   | od 0,0% do 3,0%            | 3            |                   |                |
| 3   | powyżej 3,0% do 5,0%       | 4            |                   |                |
| 4   | powyżej 5,0%               | 5            |                   |                |
| <b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b><br>(Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów<br><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> | -9,91%            | <b>0</b>       |
| 1   | poniżej 0,0%               | 0            |                   |                |
| 2   | od 0,0% do 2,0%            | 3            |                   |                |
| 3   | powyżej 2,0% do 4,0%       | 4            |                   |                |
| 4   | powyżej 4,0%               | 5            |                   |                |

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 2019 (9.480.775,32 zł.) skutecznie utrudnia właściwą realizację tych celów. O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności.

Niekorzystne wyniki finansowe roku 2019 są bezpośrednią konsekwencją niekorzystnych zmian prawnych w otoczeniu Jednostki, na które Szpital nie miał żadnego wpływu, przede wszystkim obniżenie przez NFZ od 01.01.2017r. wyceny punktowej najczęściej wykonywanych w Szpitalu procedur endoprotezoplastyki o ok. 1/3 (w porównaniu do roku 2016), finansowanie przez NFZ części świadczeń w formie ryczałtu, jak również konieczność 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 PŁYNNOSCI   |   |              | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | OCENA PODMIOTU |
|---|---|--------------|-------------------|----------------|
| <b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI</b><br>(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)          |   |              |                   |                |
| <b>Lp.</b>  | <b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>                                  | <b>OCENA</b> | 0,52              | <b>0</b>       |
| 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 PŁYNNOSCI</b><br>(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) |   |              |                   |                |
| <b>Lp.</b>  | <b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>                                  | <b>OCENA</b> | 0,45              | <b>0</b>       |
| 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 2019 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2017 - 2019 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 31.12.2019r. Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 10.915.334,77 zł.

Oceniając działalność Jednostki przez pryzmat kształtowania się wskaźników płynności finansowej w roku 2017, należy zwrócić uwagę na widoczny trend wzrostowy w tym zakresie do roku 2016 oraz ich gwałtowny spadek w latach 2017 - 2019.

| <b>WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>   |        |        |        |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI</b>   |        |        |        |        |        |        |
| <small>(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)</small>          |        |        |        |        |        |        |
| 2013r.   | 2014r. | 2015r. | 2016r. | 2017r. | 2018r. | 2019r. |
| 0,54   | 0,59   | 0,86   | 0,89   | 0,65   | 0,64   | 0,52   |
| <b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOSCI</b>   |        |        |        |        |        |        |
| <small>(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)</small> |        |        |        |        |        |        |
| 2013r.   | 2014r. | 2015r. | 2016r. | 2017r. | 2018r. | 2019r. |
| 0,45   | 0,49   | 0,71   | 0,76   | 0,55   | 0,54   | 0,45   |

Przedstawione wskaźniki płynności wyraźnie informują o właściwym zarządzaniu Jednostką w latach ubiegłych oraz o destrukcyjnym wpływie czynników zewnętrznych w latach 2017 - 2019 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).

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 2019 roku osiągnąć wartość 10.915.334,77 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 ściąganiem 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><br>(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)<br><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 | 42                | 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><br>(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)<br><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 | 48                | 7              |
| 1  | do 60 dni           | 7     |                   |                |
| 2  | od 61 dni do 90 dni | 4     |                   |                |
| 3  | powyżej 90 dni      | 0     |                   |                |

Wg ustawodawcy wskaźniki efektywności w roku 2019 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). W rzeczywistości zarówno okres rotacji należności jak i zobowiązań był zbyt długi. Szpital zmuszony był notorycznie „kredytować” Narodowy Fundusz Zdrowia poprzez utrzymywanie nadwykonań w poszczególnych zakresach kontraktu, które były warunkiem koniecznym do prowadzenia potencjalnych renegocjacji w celu podniesienia posiadanego kontraktu. Z drugiej strony, w sytuacji braku odpowiedniego poziomu nadwyżki finansowej, Szpital zmuszony był do spłaty swoich zobowiązań po terminie, co wydłużało okresy rotacji zobowiązań oraz podnosiło koszty finansowe. Z tego też względu również wskaźniki płynności finansowej nie osiągnęły satysfakcjonujących, bezpiecznych wartości.

#### 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 | 41%               | 8              |
| 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 | 4,59              | 0              |
| 1  | od 0,00 do 0,50               | 10    |                   |                |
| 2  | od 0,51 do 1,00               | 8     |                   |                |
| 3  | od 1,01 do 2,00               | 6     |                   |                |
| 4  | od 2,01 do 4,00               | 4     |                   |                |
| 5  | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0     |                   |                |

Wg ustawodawcy poziom wskaźnika zadłużenia aktywów w roku 2019 kształtował na poziomie dopuszczalnym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 41%, uzyskując wysoką ocenę punktową. O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy jednak wartość wskaźnika wypłacalności – 4,59. 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, 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 (%)                    | -8,35%            | 0         |
|   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -8,27%            | 0         |
|   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -9,91%            | 0         |
|   |  | <b>1. Razem:</b>  | <b>0</b>  |
| 2. Wskaźniki płynności  | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,52              | 0         |
|   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,45              | 0         |
|   |  | <b>2. Razem:</b>  | <b>0</b>  |
| 3. Wskaźniki efektywności   | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 42                | 3         |
|   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 48                | 7         |
|   |  | <b>3. Razem:</b>  | <b>10</b> |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 41%               | 8         |
|   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 4,59              | 0         |
|   |  | <b>4. Razem:</b>  | <b>8</b>  |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                     |  |                   | <b>18</b> |

## 1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2019 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. 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 wzmoczenia wysiłków w celu poprawy wyników finansowych oraz płynności finansowej Podmiotu w przyszłości. W tym celu opracowano i wdrożono Program Naprawczy na lata 2018-2020, zatwierdzony przez Radę Społeczną oraz Podmiot Tworzący.

## **2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) 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 2020-2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, z uwzględnieniem założeń przedstawionych w Programie Naprawczym na lata 2018-2020, przyjętym przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 238/16/VI/2019 z dnia 6 lutego 2019r. 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 2019-2022.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 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 WFPF 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 przeznaczony 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.).

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016 oraz inflacji (średni wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych) w roku 2017 na poziomie 2,0%, w roku 2018 – na poziomie 1,6%, a w roku

2019 – na poziomie 2,3%, średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w latach 2020-22 powinien ukształtować się na poziomie 2,5 proc.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku 2019 wyniosło 7%. Prognozuje się, że w latach kolejnych wyniesie ono odpowiednio: w 2019r. - 7,6%, w 2020r. - 6,0%, w 2021r. - 5,8%, i w 2022r. - 5,7%.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020r. Plan ten był tożsamy z założeniami Programu Naprawczego na lata 2018-2020. Do prognozy sytuacji finansowej Jednostki przyjęto jednak jako podstawę skorygowany plan finansowy na rok 2020, uwzględniający stopień wykonania Programu Naprawczego na lata 2018-2020, jak również bieżącą sytuację gospodarczą, mającą wpływ na sytuację ekonomiczną Jednostki. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Podmiotu. Niewiadomym pozostaje jednak wpływ obecnej sytuacji epidemiologicznej, w szczególności pandemii koronawirusa SARS-CoV-2, na gospodarkę i jej rozwój w okresie prognozy. Sytuacja ta z pewnością znajdzie odniesienie w sytuacji ekonomicznej Jednostki, jednak stopień wpływu i ich rodzaj jest trudny do przewidzenia. Niemniej jednak w prognozie na lata 2020-2022 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 zakwalifikowana do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale na poziomie II do końca roku 2020.

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 2020 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 13,7% (w porównaniu z rokiem 2019). Wartość oszacowano przy uwzględnieniu ustawowego wzrostu wydatków na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego. Jednocześnie w całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że przychody ze sprzedaży Podmiotu uwzględniać będą wzrost nominalnego PKB, który zgodnie z WPFPP będzie wynosił odpowiednio w 2020r - 3,7%, w 2021r - 3,4% i w 2022r. 3,3%, 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). 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 otrzyma kolejną pożyczkę długoterminową od Podmiotu Tworzącego (kwota 7.000.000 zł., spłata w roku 2023) na uregulowanie zobowiązań wymagalnych.

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 2020, 2021 i 2022

|  | Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|
|  | Prognoza na 2020 rok   | Prognoza na 2021 rok | Prognoza na 2022 rok |
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b> | 124 332 347,77   | 133 977 743,29       | 148 535 798,31       |
| - w tym od jednostek powiązanych                         |  |                      |                      |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                | 124 021 778,12   | 133 943 520,37       | 148 516 575,39       |
| - w tym przychody z NFZ                                  | 115 961 132,25   | 125 238 022,83       | 138 863 919,71       |
| Pozostałych  | 8 060 645,87   | 8 705 497,54         | 9 652 655,68         |
| II. Zmiana stanu produktów                               | 310 569,65   | 31 287,38            | 16 287,38            |
| III. Koszt wytw. produktów na wł. potrzeby jednostki     |  |                      |                      |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.          |  | 2 935,54             | 2 935,54             |
| <b>B. Pozostałe przychody operacyjne</b>                 | <b>2 810 000,00</b>  | <b>10 521 000,00</b> | <b>2 810 000,00</b>  |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych        |  |                      |                      |
| II. Dotacje  |  |                      |                      |
| III. Darowizny   |  |                      |                      |
| IV. Inne przychody operacyjne                            | 2 810 000,00   | 10 521 000,00        | 2 810 000,00         |
| <b>C. Przychody finansowe</b>                            | <b>10 000,00</b>   | <b>10 000,00</b>     | <b>10 000,00</b>     |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach,                        |  |                      |                      |

|   |                        |                       |                       |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - w tym od jednostek powiązanych  |                        |                       |                       |
| II. Odsetki,  | 4 000,00               | 4 000,00              | 4 000,00              |
| - w tym od jednostek powiązanych  |                        |                       |                       |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji  |                        |                       |                       |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji                                    |                        |                       |                       |
| V. Inne   | 6 000,00               | 6 000,00              | 6 000,00              |
| <b>D. Zyski nadzwyczajne</b>  |                        |                       |                       |
| <b>E. Razem przychody</b>   | <b>127 152 347,77</b>  | <b>144 508 743,29</b> | <b>151 355 798,31</b> |
| <b>F. Koszty działalności operacyjnej</b>                               | <b>136 994 474,47</b>  | <b>143 608 739,79</b> | <b>150 251 539,13</b> |
| <b>I. Amortyzacja</b>   | <b>3 526 827,80</b>    | <b>3 526 827,80</b>   | <b>3 526 827,80</b>   |
| <b>II. Zużycie materiałów i energii</b>                                 | <b>34 799 187,17</b>   | <b>35 669 166,84</b>  | <b>36 560 896,02</b>  |
| <b>Materiałów</b>   | <b>30 930 841,90</b>   | <b>31 704 112,95</b>  | <b>32 496 715,77</b>  |
| - leków   | 3 837 273,51           | 3 933 205,35          | 4 031 535,48          |
| - żywności  | 656 793,35             | 673 213,18            | 690 043,51            |
| - sprzętu jednorazowego   | 2 789 062,32           | 2 858 788,87          | 2 930 258,60          |
| - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych                  | 813 572,91             | 833 912,23            | 854 760,04            |
| - paliwa  | 453 404,27             | 464 739,38            | 476 357,86            |
| - pozostałe   | 22 380 735,54          | 22 940 253,93         | 23 513 760,28         |
| <b>Energii</b>  | <b>3 868 345,27</b>    | <b>3 965 053,90</b>   | <b>4 064 180,24</b>   |
| - elektrycznej  | 1 998 514,49           | 2 048 477,35          | 2 099 689,28          |
| - ciepłej   | 1 121 721,56           | 1 149 764,60          | 1 178 508,71          |
| - pozostałe   | 748 109,22             | 766 811,95            | 785 982,25            |
| <b>III. Usługi obce</b>   | <b>25 379 724,60</b>   | <b>26 632 459,64</b>  | <b>27 943 091,70</b>  |
| Remontowe i konserwacyjne   | 50 000,00              | 40 000,00             | 40 000,00             |
| Transportowe  | 182 279,17             | 186 836,15            | 191 507,05            |
| Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)                              | 12 383 827,33          | 13 102 089,32         | 13 848 908,41         |
| Usługi sprzątania   | 6 229 004,64           | 6 590 286,91          | 6 965 933,26          |
| Usługi pralnicze  | -                      | -                     | -                     |
| Ochrona mienia  | 462 680,85             | 489 516,34            | 517 418,77            |
| Usługi żywienia   | -                      | -                     | -                     |
| Pozostałe usługi  | 6 071 932,61           | 6 223 730,93          | 6 379 324,20          |
| <b>IV. Podatki i opłaty</b>   | <b>451 290,22</b>      | <b>713 038,55</b>     | <b>753 681,74</b>     |
| - w tym podatek akcyzowy  |                        |                       |                       |
| <b>V. Wynagrodzenia</b>   | <b>59 720 000,00</b>   | <b>63 183 760,00</b>  | <b>66 785 234,32</b>  |
| Wynagrodzenia ze stosunku pracy   | 59 000 000,00          | 62 422 000,00         | 65 980 054,00         |
| Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło                                  | 720 000,00             | 761 760,00            | 805 180,32            |
| Wynagrodzenia pozostałe   | -                      | -                     | -                     |
| <b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>           | <b>12 678 632,04</b>   | <b>13 400 793,06</b>  | <b>14 150 844,26</b>  |
| - składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy         | 11 210 000,00          | 11 860 180,00         | 12 536 210,26         |
| - odpis na ZFSS   | 1 227 422,55           | 1 298 613,06          | 1 372 634,00          |
| - pozostałe świadczenia   | 241 209,49             | 242 000,00            | 242 000,00            |
| <b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:</b>                          | <b>438 812,64</b>      | <b>482 693,90</b>     | <b>530 963,29</b>     |
| - podróże służbowe  | 14 840,60              | 16 324,66             | 17 957,12             |
| - ubezpieczenia majątkowe i OC  | 405 972,04             | 446 569,25            | 491 226,17            |
| - pozostałe   | 18 000,00              | 19 800,00             | 21 780,00             |
| <b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>                   |                        |                       |                       |
| <b>G. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>88 000,00</b>       | <b>92 400,00</b>      | <b>97 020,00</b>      |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                     | -                      | -                     | -                     |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                        | 60 000,00              | 63 000,00             | 66 150,00             |
| III. Inne koszty operacyjne   | 28 000,00              | 29 400,00             | 30 870,00             |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>154 900,00</b>      | <b>130 800,00</b>     | <b>129 800,00</b>     |
| I. Odsetki,   | 82 800,00              | 82 800,00             | 82 800,00             |
| - w tym dla jednostek powiązanych                                       | -                      | -                     | -                     |
| II. Strata ze zbycia inwestycji   | -                      | -                     | -                     |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji                                   | -                      | -                     | -                     |
| IV. Inne  | 72 100,00              | 48 000,00             | 47 000,00             |
| <b>I. Straty nadzwyczajne</b>   |                        |                       |                       |
| <b>J. Razem koszty</b>  | <b>137 237 374,47</b>  | <b>143 831 939,79</b> | <b>150 478 359,13</b> |
| <b>K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)</b>                        | <b>- 10 085 026,70</b> | <b>676 803,50</b>     | <b>877 439,18</b>     |
| <b>L. Podatek dochodowy</b>   |                        | 75 000,00             | 80 000,00             |
| <b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> |                        |                       |                       |
| <b>N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)</b>                          | <b>- 10 085 026,70</b> | <b>601 803,50</b>     | <b>797 439,18</b>     |

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022

| Tytuł         |    | Prognoza na 2020 rok  | Prognoza na 2021 rok | Prognoza na 2022 rok |                      |
|---------------|----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>AKTYWA</b> |    |   |                      |                      |                      |
| <b>A.</b>     |    | <b>Aktywa trwałe</b>  | <b>79 091 612,93</b> | <b>80 204 373,28</b> | <b>79 692 717,22</b> |
| <i>I.</i>     |    | <i>Wartości niematerialne i prawne</i>  | <i>4 411,58</i>      | <i>1 003 529,26</i>  | <i>802 823,41</i>    |
|               | 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych  |                      |                      |                      |
|               | 2. | Wartość firmy   |                      |                      |                      |
|               | 3. | Inne wartości niematerialne i prawne  | 4 411,58             | 1 003 529,26         | 802 823,41           |
|               | 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                     |                      |                      |                      |
| <i>II.</i>    |    | <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>   | <i>79 087 201,36</i> | <i>79 200 844,02</i> | <i>78 889 893,82</i> |
|               | 1. | Środki trwałe   | 78 697 201,36        | 78 810 844,02        | 78 699 893,82        |
|               | a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                             | 7 825 880,00         | 7 825 880,00         | 7 825 880,00         |
|               | b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           | 64 033 473,04        | 63 072 970,94        | 62 126 876,38        |
|               | c) | urządzenia techniczne i maszyny   | 2 417 144,20         | 4 175 429,78         | 3 757 886,80         |
|               | d) | środki transportu   | 94 924,48            | 75 939,58            | 60 751,67            |
|               | e) | inne środki trwałe  | 4 325 779,64         | 3 660 623,71         | 4 928 498,97         |
|               | 2. | Środki trwałe w budowie   | 390 000,00           | 390 000,00           | 190 000,00           |
|               | 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie   |                      |                      |                      |
| <i>III.</i>   |    | <i>Należności długoterminowe</i>  | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
|               | 1. | Od jednostek powiązanych  |                      |                      |                      |
|               | 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  |                      |                      |                      |
|               | 3. | Od pozostałych jednostek  |                      |                      |                      |
| <i>IV.</i>    |    | <i>Inwestycje długoterminowe</i>  | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
|               | 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  |                      |                      |                      |
| <i>V.</i>     |    | <i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>                                | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
|               | 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 |                      |                      |                      |
|               | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe   |                      |                      |                      |
| <b>B.</b>     |    | <b>Aktywa obrotowe</b>  | <b>14 386 492,02</b> | <b>15 166 701,90</b> | <b>16 339 306,70</b> |
| <i>I.</i>     |    | <i>Zapasy</i>   | <i>2 200 000,00</i>  | <i>2 200 000,00</i>  | <i>2 200 000,00</i>  |
|               | 1. | Materiały   | 2 200 000,00         | 2 200 000,00         | 2 200 000,00         |
|               | 2. | Półprodukty i produkty w toku   |                      |                      |                      |
|               | 3. | Produkty gotowe   |                      |                      |                      |
|               | 4. | Towary  |                      |                      |                      |
|               | 5. | Zaliczki na dostawy   |                      |                      |                      |
| <i>II.</i>    |    | <i>Należności krótkoterminowe</i>   | <i>11 812 561,02</i> | <i>12 591 631,59</i> | <i>13 763 085,69</i> |

|                               |    |  |                      |                      |                      |
|-------------------------------|----|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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  | 11 812 561,02        | 12 591 631,59        | 13 763 085,69        |
|                               | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 11 335 148,18        | 12 161 960,03        | 13 376 381,28        |
|                               |    | - do 12 miesięcy   | 11 335 148,18        | 12 161 960,03        | 13 376 381,28        |
|                               |    | - powyżej 12 miesięcy  |                      |                      |                      |
|                               | b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń |                      |                      |                      |
|                               | c) | inne   | 477 412,85           | 429 671,56           | 386 704,41           |
|                               | d) | dochodzone na drodze sądowej   |                      |                      |                      |
| III.                          |    | <i>Inwestycje krótkoterminowe</i>  | 260 000,00           | 260 000,00           | 260 000,00           |
| 1.                            |    | Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 260 000,00           | 260 000,00           | 260 000,00           |
|                               | 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   | 260 000,00           | 260 000,00           | 260 000,00           |
|                               |    | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach   | 260 000,00           | 260 000,00           | 260 000,00           |
|                               |    | - inne środki pieniężne  |                      |                      |                      |
|                               |    | - inne aktywa pieniężne  |                      |                      |                      |
|                               | 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe  |                      |                      |                      |
| IV.                           |    | <i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>  | 113 931,00           | 115 070,31           | 116 221,01           |
| C.                            |    | <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) własny</b>  |                      |                      |                      |
| D.                            |    | <b>Udziały (akcje) własne</b>  |                      |                      |                      |
| <b>A k t y w a, r a z e m</b> |    |  | <b>93 478 104,96</b> | <b>95 371 075,18</b> | <b>96 032 023,93</b> |

| Tytuł         |   | Prognoza na 2020 rok | Prognoza na 2021 rok | Prognoza na 2022 rok |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PASYWA</b> |   |                      |                      |                      |
| A.            | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>   | <b>4 467 110,57</b>  | <b>11 627 112,97</b> | <b>12 424 552,15</b> |
| I.            | <i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>   | 30 890 438,01        | 30 890 438,01        | 30 890 438,01        |
| II.           | <i>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</i>   |                      |                      |                      |
|               | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) |                      |                      |                      |
| III.          | <i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</i>                                      |                      |                      |                      |
|               | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej   |                      |                      |                      |
| IV.           | <i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</i>                                      |                      |                      |                      |
|               | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki  |                      |                      |                      |
|               | - na udziały (akcje) własne   |                      |                      |                      |
| V.            | Zysk (strata) z lat ubiegłych   | -16 338 300,74       | -19 865 128,54       | -19 263 325,04       |
| VI.           | Zysk (strata) netto   | -10 085 026,70       | 601 803,50           | 797 439,18           |
| VII.          | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                              |                      |                      |                      |

| <b>B.</b>                     |    | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>89 010 994,38</b> | <b>83 743 962,22</b> | <b>83 607 471,78</b> |
|-------------------------------|----|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>I.</i>                     |    | <i>Rezerwy na zobowiązania</i>   | <i>5 398 347,41</i>  | <i>5 448 684,12</i>  | <i>5 499 524,20</i>  |
|                               | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   |                      |                      |                      |
|                               | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 5 033 671,30         | 5 084 008,01         | 5 134 848,09         |
|                               |    | - długoterminowa   | 4 292 574,26         | 4 335 500,00         | 4 378 855,00         |
|                               |    | - krótkoterminowa  | 741 097,04           | 748 508,01           | 755 993,10           |
|                               | 3. | Pozostałe rezerwy  | 364 676,11           | 364 676,11           | 364 676,11           |
|                               |    | - długoterminowe   |                      |                      |                      |
|                               |    | - krótkoterminowe  | 364 676,11           | 364 676,11           | 364 676,11           |
| <i>II.</i>                    |    | <i>Zobowiązania długoterminowe</i>   | <i>0,00</i>          | <i>7 000 000,00</i>  | <i>3 500 000,00</i>  |
|                               | 1. | Wobec jednostek powiązanych  |                      |                      |                      |
|                               | 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    |                      |                      |                      |
|                               | 3. | Wobec pozostałych jednostek  | 0,00                 | 7 000 000,00         | 3 500 000,00         |
|                               | a) | kredyty i pożyczki   | 0,00                 | 7 000 000,00         | 3 500 000,00         |
|                               | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych  |                      |                      |                      |
|                               | c) | inne zobowiązania finansowe  |                      |                      |                      |
|                               | d) | zobowiązania wekslowe  |                      |                      |                      |
|                               | e) | inne   |                      |                      |                      |
| <i>III.</i>                   |    | <i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>  | <i>36 112 223,09</i> | <i>21 407 377,52</i> | <i>25 363 881,54</i> |
|                               | 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   | 35 565 418,76        | 20 828 858,54        | 24 752 386,97        |
|                               | a) | kredyty i pożyczki   | 8 886 259,88         | 1 175 259,88         | 4 675 259,88         |
|                               | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych  |                      |                      |                      |
|                               | c) | inne zobowiązania finansowe  |                      |                      |                      |
|                               | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:   | 18 341 531,81        | 10 832 389,22        | 10 753 108,72        |
|                               |    | - do 12 miesięcy   | 18 341 531,81        | 10 832 389,22        | 10 753 108,72        |
|                               |    | - powyżej 12 miesięcy  |                      |                      |                      |
|                               | e) | zaliczki otrzymane na dostawy  |                      |                      |                      |
|                               | f) | zobowiązania wekslowe  |                      |                      |                      |
|                               | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych | 2 047 781,41         | 2 166 552,73         | 2 290 046,24         |
|                               | h) | z tytułu wynagrodzeń   | 6 000 203,08         | 6 348 214,85         | 6 710 063,10         |
|                               | i) | inne   | 289 642,58           | 306 441,85           | 323 909,04           |
|                               | 3. | Fundusze specjalne   | 546 804,33           | 578 518,98           | 611 494,56           |
| <i>IV.</i>                    |    | <i>Rozliczenia międzyokresowe</i>  | <i>47 500 423,89</i> | <i>49 887 900,58</i> | <i>49 244 066,04</i> |
|                               | 1. | Ujemna wartość firmy   |                      |                      |                      |
|                               | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe  | 47 500 423,89        | 49 887 900,58        | 49 244 066,04        |
|                               |    | - długoterminowe   | 47 500 423,89        | 49 887 900,58        | 49 244 066,04        |
|                               |    | - krótkoterminowe  |                      |                      |                      |
| <b>P a s y w a, r a z e m</b> |    |  | <b>93 478 104,96</b> | <b>95 371 075,18</b> | <b>96 032 023,93</b> |

### 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022

| Tytuł                  | Prognoza na 2019 rok | Prognoza na 2020 rok | Prognoza na 2021 rok |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| zobowiązania wymagalne | 11 225 161,36        | 4 832 389,22         | 4 753 108,72         |

**2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022**

| TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ |  |                   |                    |                    |                    |       |                    |                    |                    |
|---|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Grupa   | Wskaźniki  | Wartość wskaźnika |                    |                    |                    | Ocena |                    |                    |                    |
|   |  | 2019              | 2020 -<br>prognoza | 2021 -<br>prognoza | 2022 -<br>prognoza | 2019  | 2020 -<br>prognoza | 2021 -<br>prognoza | 2022 -<br>prognoza |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -8,35%            | -7,95%             | 0,42%              | 0,53%              | 0     | 0                  | 3                  | 3                  |
|   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -8,27%            | -7,84%             | 0,55%              | 0,66%              | 0     | 0                  | 3                  | 3                  |
|   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -9,91%            | -10,69%            | 0,64%              | 0,83%              | 0     | 0                  | 3                  | 3                  |
|   | <b>1. Razem:</b>                                     |                   |                    |                    |                    | 0     | 0                  | 9                  | 9                  |
| 2. Wskaźniki płynności  | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,52              | 0,38               | 0,67               | 0,61               | 0     | 0                  | 4                  | 4                  |
|   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,45              | 0,32               | 0,57               | 0,53               | 0     | 0                  | 8                  | 8                  |
|   | <b>2. Razem:</b>                                     |                   |                    |                    |                    | 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)            | 48                | 52                 | 40                 | 27                 | 7     | 7                  | 7                  | 7                  |
|   | <b>3. Razem:</b>                                     |                   |                    |                    |                    | 10    | 10                 | 10                 | 10                 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 41%               | 44%                | 35%                | 36%                | 8     | 8                  | 10                 | 10                 |
|   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 4,59              | 9,29               | 2,91               | 2,77               | 0     | 0                  | 4                  | 4                  |
|   | <b>4. Razem:</b>                                     |                   |                    |                    |                    | 8     | 8                  | 14                 | 14                 |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                     |  |                   |                    |                    | 18                 | 18    | 45                 | 45                 |                    |

## 2.5. Podsumowanie prognozy

W obliczu wielu różnorodnych 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 do roku 2021 osiągną dodatnie wartości, kształtując się na minimalnych poziomach. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Jednostki w latach 2017 – 2019, 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) w prognozie na najbliższe 3 lata 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 2020-2022 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowolających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie dodatniego wyniku finansowego (w latach 2021 – 2022). Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie z przypadku otrzymania prognozowanej pomocy od Podmiotu Tworzącego (umorzenie dotychczasowej pożyczki i udzielenie kolejnej).

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

W roku 2019 Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich realizował swoje cele statutowe, tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych, w głównej mierze w oparciu o kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ogółem przychody ze sprzedaży produktów w roku 2019 wyniosły 110.634.514,41 zł. z czego 97% (107.387.947,82 zł.) finansowane było 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 (46%), 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 ryczału 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. Pomimo wypracowanych w roku 2018 nadwykonań w zakresie ryczału (3.556.774,12 zł. w I półroczu i 1.286.095,66 zł. w II półroczu), poziom finansowania w tym zakresie, z tytułu wykazanych wcześniej nadwykonań, nie uległ zmianie. W przeciągu roku 2019 ogólna wartość ryczału została podniesiona z 45.976.714,00 zł do kwoty 49.303.613,00 zł., głównie z tytułu wzrostu liczby zakontraktowanych świadczeń. Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia wzrost wartości ryczału przeznaczono na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego.

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 endoprotezoplastyki 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, a w roku 2019 - 1118. Tylko na realizacji tej jednej procedury Jednostka straciła przychód rzędu 3,57 mln zł. w roku 2017, 3,27 mln. zł. w

roku 2018, i 3,44 mln zł. w roku 2019, pomimo wzrostu liczby wykonanych procedur (o 5% w roku 2017, o 8% w roku 2018 i o 7% - w porównaniu do roku 2016). Ogółem w roku 2019 wykonano o 4% więcej zabiegów endoprotezoplastyki niż w roku 2018r., o 26% więcej niż w roku 2017 oraz o 28% więcej niż w roku 2016. Niestety pomimo istotnego wzrostu liczby zabiegów endoprotezoplastyki, ich obniżona wycena nie pozwoliła na wypracowanie dodatniego wyniku finansowego.

Biorąc pod uwagę monopolistyczną pozycję Narodowego Funduszu Zdrowia, Szpital po raz kolejny został de facto zmuszony do realizacji kontraktu w roku 2019 na warunkach znacznie gorszych niż w latach ubiegłych. Odnotowany na przestrzeni roku 2019 wzrost wartości kontraktu wynikał w głównej mierze ze wzrostu zakontraktowanej liczby świadczeń, bowiem wzrost wyceny poszczególnych świadczeń (po kilkuletnim zamrożeniu czy nawet obniżce) był symboliczny nie objął pozycji kluczowych dla Jednostki takich jak np. endoprotezoplastyka.

W obliczu konieczności poprawy sytuacji finansowej Jednostki, w roku 2018 opracowano i wdrożono do realizacji Program Naprawczy na lata 2018-2020 (zatwierdzony przez Radę Społeczną oraz Zarząd Województwa Śląskiego w lutym 2019). Pomimo realizacji założeń Programu Naprawczego, Jednostce nie udało się wypracować dodatniego wyniku finansowego – strata netto za rok 2019 wyniosła 9.480.775,32 zł.

W tym miejscu należy wspomnieć, że w okresie 2013 - 2016 Podmiot uzyskiwał dodatnie wyniki finansowe. 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 ryczału na wynagrodzenia personelu,

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) czy zmiana profilu działalności oddziału VIII. 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. Dzięki temu poziom zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2018r. osiągnął poziom 6.477.787,85 zł. Niestety wskutek ww. czynników zewnętrznych poziom zobowiązań dynamicznie rósł osiągając na koniec 2019 roku wartość 10.915.334,77 zł., i to pomimo przeznaczenia całości otrzymanej w lipcu 2019r. z Województwa Śląskiego kwoty 4.702.362,79 zł., na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2018, na spłatę zobowiązań wymagalnych.

W roku 2019 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 w roku 2019 kwotę 1.048.533,68 zł., z czego na wkład własny Szpitala przypadło 199.358,80 zł., a na dofinansowania zewnętrzne – 849.174,88 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 2019, 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 podmiotami działalności leczniczej 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, usług 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,
- ograniczenie działalności medycznej Jednostki spowodowane obecną sytuacją epidemiologiczną i

jej wpływ na realizację kontraktu z NFZ, dalszy sposób rozliczeń finansowych w tym zakresie,

- 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. Dodatkowo wstrzymanie przyjęć planowych spowodowane epidemią koronawirusa stawia pod znakiem zapytania realność realizacji kontraktu z NFZ w roku 2019.

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.

Dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej przy jednoczesnej zmianie sposobu jej ustalania, wywalczone przez związki zawodowe podwyżki wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych jak również wejście w życie 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. Gdyby omawiane przepisy obowiązywały już w roku 2019,

Jednostka zmuszona byłaby do zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości ok.623,5 tys. zł., pomimo osiągnięcia straty finansowej w wysokości 9.480.775,32 zł.