

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego
Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej
im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich
za 2021 rok**

Piekary Śląskie, maj 2022 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 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 2021 rok - wnioski ...	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) 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 2022, 2023 i 2024	13
2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024	144
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024	177
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024	18
2.5. Podsumowanie prognozy	19
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	20

.....

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 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 2021 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
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	-3,62%	0
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		
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	-3,35%	0
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		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-5,18%	0
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 strata netto osiągnięta w roku 2021 (4.935.213,80 zł.) skutecznie utrudnia właściwą realizację tych celów. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności. W tym miejscu należy zaznaczyć, że pomimo niekorzystnego wyniku finansowego osiągniętego w roku 2021 (-4.935.213,80 zł.), w porównaniu do roku 2020 odnotowano znaczącą poprawę w tym zakresie bowiem strata netto za rok 2020 wyniosła 16.894.092,83 zł.

Niekorzystne wyniki finansowe roku 2021 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 obniżenia przez NFZ od 01.01.2017r. wyceny punktowej najczęściej wykonywanych w Szpitalu procedur endoprotezoplastyki o ok. 1/3 (w porównaniu do roku 2016), finansowania 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 <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>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,57	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 <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>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,49	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 2021 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2017 - 2021 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. Jednostka otrzymała od Organu Tworzącego preferencyjną pożyczkę w wysokości 7.711.000 zł. na częściową spłatę zobowiązań wymagalnych. Nie wystarczało to jednak do bieżącego regulowania wszystkich zobowiązań w terminie. W konsekwencji Szpital w 2021r. zmuszony został do skorzystania z zewnętrznego źródła finansowania, w kwocie 10 mln zł. (pożyczka z instytucji finansowej). Dzięki temu, jak również dzięki umorzeniu połowy pożyczki przez Województwo Śląskie (3,86 mln zł.) oraz częściowemu pokryciu straty za rok 2020 przez Podmiot Tworzący (w kwocie 8,1 mln zł.) poziom zobowiązań wymagalnych na koniec 2021r. został zredukowany do 7.411.674,60 zł. (w tym zobowiązania z tyt. Pożyczki z Województwa Śląskiego – 3.86 mln zł.).

Oceniając działalność Jednostki przez pryzmat kształtowania się wskaźników płynności finansowej w roku 2021, należy zwrócić uwagę na widoczny trend wzrostowy w tym zakresie do roku 2016, ich gwałtowny spadek w latach 2017 – 2020 oraz poprawę w roku 2021.

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI								
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI								
<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.	2020r.	2021r.
0,54	0,59	0,86	0,89	0,65	0,64	0,52	0,39	0,57
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOSCI								
<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.	2020r.	2021r.
0,45	0,49	0,71	0,76	0,55	0,54	0,45	0,32	0,49

Przedstawione wskaźniki płynności wyraźnie informują o właściwym zarządzaniu Jednostką w latach ubiegłych oraz o destrukcyjnym wpływie czynników zewnętrznych w latach 2017 - 2021 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).

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
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	34	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	39	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 2021 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). W rzeczywistości przez większą część roku Jednostka borykała się z problemem rosnącego zadłużenia. Dopiero pożyczka z instytucji finansowej w kwocie 10 mln zł. oraz częściowe pokrycie straty za rok 2020 przez Podmiot Tworzący (w kwocie 8,1 mln zł.) uzyskane w II połowie 2021r. poprawiły sytuację płatniczą Jednostki.

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	46%	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	53,81	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 2021 kształtował na poziomie dopuszczalnym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 46%, uzyskując wysoką ocenę punktową. O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy jednak wartość wskaźnika wypłacalności – 53,81. 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 latach 2020-2021), których konsekwencją są ujemne wyniki finansowe i wzrost zobowiązań, 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 (%)	-3,62%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,35%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,18%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	53,81	0
		4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			18

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów co stanowi 26% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Pomimo uzyskania takiej samej liczby punktów co w roku 2020, porównując te dwa okresy można zauważyć pozytywną tendencję w zakresie wartości wszystkich analizowanych wskaźników. Zauważalna jest konieczność wzmoczenia wysiłków w celu zdynamizowania pozytywnego trendu w obszarze wyników finansowych oraz płynności finansowej Podmiotu w przyszłości. W tym celu opracowano i wdrożono Program Naprawczy na lata 2020-2022, którego aktualizację przyjęto przez Zarząd Województwa Śląskiego w czerwcu 2021r.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) 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 2022-2024 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, przyjętej przez Zarząd Województwa Śląskiego w dniu 9 czerwca 2021r. uchwałą nr 1395/239/VI/2021. 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 2022-2025.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 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 WPFPP uwzględnią zapisy ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773), zgodnie z którą na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 7% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018–2026 nie może być niższa niż:

- a) 4,78% produktu krajowego brutto w 2018r.,
- b) 4,86% produktu krajowego brutto w 2019r.,
- c) 5,03% produktu krajowego brutto w 2020r.,
- d) 5,30% produktu krajowego brutto w 2021r.,
- e) 5,75% produktu krajowego brutto w 2022r.,
- f) 6,00% produktu krajowego brutto w 2023r.,
- g) 6,20% produktu krajowego brutto w 2024r.,

h) 6,50% produktu krajowego brutto w 2025r.,

i) 6,80% produktu krajowego brutto w 2026r.;

Oczekuje się, że inflacja w całym 2022r. wyniesie średnio 9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać (7,8% w 2023 roku i 4,8% w 2024 roku). Z kolei wskaźnik produktu krajowego brutto powinien kształtować się następująco: w roku 2022: 3,8%, w roku 2023: 3,2%, w roku 2024: 3,0%.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest skorygowany plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Podmiotu.

Niewiadomym pozostaje nadal wpływ przyszłej sytuacji epidemiologicznej (pandemii koronawirusa SARS-CoV-2) jak również konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, na gospodarkę i jej rozwój w okresie prognozy. Z treści WFPF wynika, że ww. czynniki ryzyka zostały uwzględnione na etapie tworzenia tego dokumentu. W prognozie założono, iż stopień wpływu i ich niekorzystne rezultaty będą sukcesywnie niwelowane. Niemniej jednak w prognozie na lata 2022-2024 starano się uwzględnić znane obecnie czynniki.

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. W prognozach założono dalsze funkcjonowanie Jednostki w systemie zabezpieczenia.

Mapy potrzeb zdrowotnych wskazują, iż liczba hospitalizacji z zakresu chirurgii urazowo – ortopedycznej będzie rosła. W roku 2016 w województwie śląskim było 61,87 tys. hospitalizacji, w roku 2024 szacuje się, że będzie ich 63,13 tys. a w roku 2031: 63,38 tys. Zwiększy się zatem także liczba osobodni z 323,23 tys. w roku 2016 do 346,56 w roku 2024 i 355,20 tys. w roku 2031. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę planowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2022 wzrost wydatków na ochronę zdrowia z 5,30% PKB w roku 2021 do 5,75% PKB w roku 2022r., przy jednoczesnej prognozie wzrostu PKB o 3,8%, na rok 2022 przewidziano wzrost wyceny świadczeń realizowanych w ramach ryczału o 4,6%. Jednocześnie założono wzrost o 4,0% liczby wykonanych świadczeń medycznych w zakresach odrębnie finansowanych (prognoza finansowa na rok 2022, w zakresie rachunku zysków i strat, jest tożsama z planem finansowym na rok 2022, zaktualizowanym w dniu 31.01.2022r.). W dalszym horyzoncie czasowym prognozy przyjęto założenie, że przychody ze sprzedaży Podmiotu uwzględniać będą wzrost nominalnego PKB, który zgodnie z WFPF będzie

wynosił odpowiednio w 2023r – 3,2% i w 2024r. 3,0%, jak również wzrost wartości środków finansowych na finansowanie ochrony zdrowia, przewidzianych w ustawie z dnia 11 sierpnia 2021r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Biorąc pod uwagę dane historyczne, politykę NFZ w zakresie finansowania nadwykonań w roku 2021 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 w roku 2022 planowanego umorzenia II połowy pożyczki z roku 2018).

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, jak również w wyniku realizacji prowadzonych obecnie działań naprawczych (wynikających z Programu Naprawczego na lata 2020-2022 oraz prowadzonej reorganizacji funkcjonowania bieżącej działalności medycznej). W zakresie usług zewnętrznych o istotnym wkładzie pracy ludzkiej założono wzrost cen na poziomach zbliżonych do tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, przy uwzględnieniu realizacji prowadzonych obecnie działań naprawczych w tym zakresie (wynikających z Programu Naprawczego na lata 2020-2022 oraz prowadzonej reorganizacji funkcjonowania bieżącej działalności medycznej). 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.). Założono także, że w II połowie 2022r. Jednostka otrzyma pożyczkę preferencyjną w wysokości 5,5 mln zł., której wartość odpowiada wartości świadczeń, jakie Podmiot jest zmuszony wykonać bez otrzymania zapłaty z NFZ do końca 2022r. Konieczność wykonania omawianych świadczeń jest rezultatem kwot otrzymanych z NFZ w okresach ograniczonej działalności bieżącej w latach 2020-2021 z uwagi na lockdown oraz wykryte ogniska koronawirusa na terenie Szpitala. Pożyczka przeznaczona zostanie na częściową spłatę (24 raty) pożyczki zaciągniętej w sierpniu 2021r. od instytucji finansowej oraz na spłatę zobowiązań wymagalnych. Założono, że pożyczka udzielona zostanie na okres 4 lat z dwuletnim okresem karencji, płatna w 8 kwartalnych ratach w latach 2025 – 2026.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024

Wyszczególnienie	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	133 971 283,40	144 273 675,09	153 550 472,40
w tym: od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 971 283,40	144 273 675,09	153 550 472,40
- sprzedanych NFZ	130 589 744,55	140 632 095,90	149 674 739,67
- pozostałych	3 381 538,85	3 641 579,19	3 875 732,73
II. Zmiana stanu produktów			
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Pozostałe przychody operacyjne	7 379 166,24	3 523 666,24	3 523 666,24
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Darowizny	130 000,00	130 000,00	130 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	7 249 166,24	3 393 666,24	3 393 666,24
C. Przychody finansowe	49 381,28	49 381,28	49 381,28
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
w tym: od jednostek powiązanych			
II. Odsetki	229,67	229,67	229,67
w tym: od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	49 151,61	49 151,61	49 151,61
D. Razem przychody	141 399 830,92	147 846 722,61	157 123 519,92
E. Koszty działalności operacyjnej	145 305 709,55	150 156 498,73	156 442 063,31
I. Amortyzacja	4 263 256,00	4 263 256,00	4 263 256,00
II. Zużycie materiałów i energii	30 462 329,66	32 228 625,16	33 239 782,59
Materiałów	25 415 455,47	25 956 201,70	26 653 737,96
- leków	1 936 833,71	1 956 202,05	1 995 326,09
- żywności	534 838,83	576 556,26	604 230,96
- sprzętu jednorazowego	3 561 959,55	3 740 057,53	3 927 060,40
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 086 532,18	1 140 858,79	1 197 901,73
- paliwa	459 164,04	528 038,65	554 440,58
- pozostałe	17 836 127,16	18 014 488,43	18 374 778,20
Energii	5 046 874,19	6 272 423,46	6 586 044,63
- elektrycznej	2 885 129,87	3 462 155,84	3 635 263,63
- ciepłej	1 481 137,10	1 925 478,23	2 021 752,14
- pozostałe	680 607,23	884 789,39	929 028,86
III. Usługi obce	31 736 206,27	32 905 805,78	34 399 804,91
- remontowe i konserwacyjne	430 803,35	448 035,48	470 437,26
- transportowe	231 182,20	254 300,42	267 015,44
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	19 014 404,54	19 451 735,84	20 385 419,16
- usługi sprzątnia	6 055 722,96	6 528 069,35	6 841 416,68
- usługi pralnicze	284 311,26	306 487,54	330 393,57
- ochrona mienia	537 535,87	579 463,67	607 277,93
- usługi żywienia	0,00	0,00	0,00
- pozostałe usługi	5 182 246,09	5 337 713,47	5 497 844,88
IV. Podatki i opłaty	492 489,00	507 263,67	522 481,58
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	64 876 751,63	66 433 793,66	69 622 615,76
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	63 826 586,75	65 358 424,84	68 495 629,23
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 050 164,87	1 075 368,83	1 126 986,53

- wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 087 499,68	13 422 943,60	13 991 525,39
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	11 445 492,62	11 764 516,47	12 329 213,26
odpis na ZFŚS	1 257 353,44	1 269 926,97	1 269 926,97
Pozostałe świadczenia	384 653,62	388 500,16	392 385,16
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	387 177,32	394 810,86	402 597,08
w tym: podróże służbowe	5 500,00	5 500,00	5 500,00
ubezpieczenia majątkowe i OC	374 906,92	382 405,05	390 053,16
pozostałe	6 770,40	6 905,81	7 043,92
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
F. Pozostałe koszty operacyjne	160 000,00	160 000,00	160 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	80 000,00	80 000,00	80 000,00
III. Inne koszty operacyjne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
G. Koszty finansowe	628 952,38	449 266,67	449 266,67
I. Odsetki	598 952,38	419 266,67	419 266,67
w tym: dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	30 000,00	30 000,00	30 000,00
H. Razem koszty	146 094 661,93	150 765 765,40	157 051 329,98
I. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	-4 694 831,01	-2 919 042,79	72 189,94
J. Podatek dochodowy	60 000,00	60 000,00	60 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	-4 754 831,01	-2 979 042,79	12 189,94

2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

Tytuł		Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok
AKTYWA				
A.	Aktywa trwale	79 100 449,06	79 024 436,34	78 948 423,61
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>228 038,17</i>	<i>152 025,45</i>	<i>76 012,72</i>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	228 038,17	152 025,45	76 012,72
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwale</i>	<i>78 872 410,89</i>	<i>78 872 410,89</i>	<i>78 872 410,89</i>
1.	Środki trwałe	78 372 410,89	78 372 410,89	78 372 410,89
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	64 137 863,12	64 137 863,12	64 137 863,12
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 982 493,41	1 982 493,41	1 982 493,41
d)	środki transportu	65 785,04	65 785,04	65 785,04
e)	inne środki trwałe	4 360 389,32	4 360 389,32	4 360 389,32
2.	Środki trwałe w budowie	500 000,00	500 000,00	500 000,00
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			
V.		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
	B.	Aktywa obrotowe	16 117 198,34	16 624 930,64	17 284 982,63
I.		<i>Zapasy</i>	<i>2 318 899,80</i>	<i>2 318 899,80</i>	<i>2 318 899,80</i>
	1.	Materiały	2 318 899,80	2 318 899,80	2 318 899,80
	2.	Półprodukty i produkty w toku			
	3.	Produkty gotowe			
	4.	Towary			
	5.	Zaliczki na dostawy			
II.		<i>Należności krótkoterminowe</i>	<i>12 854 910,95</i>	<i>13 362 643,25</i>	<i>14 022 695,24</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	12 854 910,95	13 362 643,25	14 022 695,24
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 693 307,50	13 201 039,80	13 861 091,79
		- do 12 miesięcy	12 693 307,50	13 201 039,80	13 861 091,79
		- powyżej 12 miesięcy			
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c)	inne	161 603,45	161 603,45	161 603,45
	d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.		<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>847 478,68</i>	<i>847 478,68</i>	<i>847 478,68</i>
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	847 478,68	847 478,68	847 478,68
	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	847 478,68	847 478,68	847 478,68
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	847 478,68	847 478,68	847 478,68
		- inne środki pieniężne			
		- inne aktywa pieniężne			
	2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.		<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	95 908,91	95 908,91	95 908,91
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 2022 rok	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok	
PASYWA					
A.		Kapitał (fundusz) własny	-2 359 680,97	-4 847 148,75	-4 834 958,80
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.		<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-28 495 287,97	-32 758 543,97	-35 737 586,76
VI.		<i>Zysk (strata) netto</i>	-4 754 831,01	-2 979 042,79	12 189,94
VII.		<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (wielkość ujemna)</i>			
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	97 577 328,38	100 496 515,73	101 068 365,05
I.		<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	7 980 710,72	8 680 710,72	9 010 710,72
	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 615 955,35	8 315 955,35	8 645 955,35
		- długoterminowa	6 149 508,90	6 829 508,90	7 129 508,90
		- krótkoterminowa	1 466 446,45	1 486 446,45	1 516 446,45
	3.	Pozostałe rezerwy	364 755,37	364 755,37	364 755,37
		- długoterminowe			
		- krótkoterminowe	364 755,37	364 755,37	364 755,37
II.		<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	12 166 666,72	12 166 666,72	7 988 095,28
	1.	Wobec jednostek powiązanych			
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3.	Wobec pozostałych jednostek	12 166 666,72	12 166 666,72	7 988 095,28
	a)	kredyty i pożyczki	12 166 666,72	12 166 666,72	7 988 095,28
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	zobowiązania wekslowe			
	e)	inne			
III.		<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	28 414 478,73	30 633 666,08	35 054 086,84
	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	27 848 114,72	30 050 311,15	34 453 231,27
	a)	kredyty i pożyczki	4 000 000,00	4 300 000,00	8 378 571,44
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 348 829,77	14 936 047,65	14 935 968,42
		- do 12 miesięcy	13 348 829,77	14 936 047,65	14 935 968,42
		- powyżej 12 miesięcy			
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
	f)	zobowiązania wekslowe			
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 282 796,97	5 441 280,88	5 604 519,31
	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 692 166,17	3 802 931,16	3 917 019,09
	i)	inne	1 524 321,81	1 570 051,46	1 617 153,01
3.		Fundusze specjalne	566 364,01	583 354,93	600 855,58
IV.		<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>49 015 472,21</i>	<i>49 015 472,21</i>	<i>49 015 472,21</i>
	1.	Ujemna wartość firmy			
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	49 015 472,21	49 015 472,21	49 015 472,21
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 2022, 2023 i 2024

Tytuł	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok
zobowiązania wymagalne	8 241 167,02	8 323 578,69	7 740 928,18

Utrzymujący się poziom zobowiązań wymagalnych wynika z założonego niskiego poziomu wpływów z tytułu pokrycia strat w okresie projekcji, jak również z planowanego wykorzystania pożyczki w większości do spłaty 24 rat kapitałowych pożyczki długoterminowej od instytucji finansowej, przypadających na rok 2023 i 2024.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,62%	-3,36%	-2,01%	0,01%	0	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,35%	-2,91%	-1,70%	0,30%	0	0	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,18%	-4,97%	-3,12%	0,01%	0	0	0	3
			1. Razem:				0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0,53	0,51	0,47	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0,45	0,44	0,40	0	0	0	0
			2. Razem:				0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	34	33	32	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	32	36	36	7	7	7	7
			3. Razem:				10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	51%	54%	54%	8	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	53,81	-20,58	-10,62	-10,77	0	0	0	0
			4. Razem:				8	8	8
Łączna wartość punktów						18	18	18	27

2.5. Podsumowanie prognozy

Przedmiotową prognozę sporządzono przy założeniu zakończenia stanu pandemii COVID-19 w marcu 2021r. 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 na terenie Ukrainy, 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 2024 osiągną dodatnie wartości, kształtując się na minimalnych poziomach. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Jednostki w latach 2017 – 2021, poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług w okresie prognozy utrzymywać się będzie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości, W ostatnim roku prognozy wskaźniki te zostaną dodatkowo obniżone przez przesunięcie ze zobowiązań długoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych kwot rat pożyczek z terminami wymagalności w roku 2025. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy.

Wskaźniki zadłużenia (wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności), począwszy od 2023 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 2022-2024 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie dodatniego wyniku finansowego (w roku 2024). 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 WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Działalność Jednostki w roku 2021 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności zarówno w roku 2021 jak i w latach kolejnych. W związku z tym, w roku 2021 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. ortopedia dziecięca, 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 spowodowane pandemią COVID-19 problemy z wykonaniem kontraktu w zakresie ryczałtu w roku 2020, finansowanie w tym zakresie w roku 2021 określone zostało na podobnym do roku 2020 poziomie (uwzględniając zmiany w finansowaniu odpowiednich rodzajów świadczeń). Ostatecznie wartość ryczałtu na rok 2021 wyniosła 44.503.893,00 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. 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 była grupą H14 o 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, czyli o 4.306,64 zł niższego niż do końca roku 2016. Opisywany przykład dotyczy najliczniej wykonywanego zabiegu w 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, w roku 2020 – 853, a w roku 2021 - 969. 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, 3,67 mln zł. w roku 2020 i 4,17 mln. zł. w roku 2021. Dodatkowo w roku 2021 Szpital był zmuszony do przeznaczenia części swojego potencjału (pomieszczeń i personelu) do bezpośredniej walki z pandemią COVID-19, przy jednoczesnym ograniczeniu przez NFZ finansowania

nadwykonań w zakresie endoprotezoplastyki, w związku z czym Jednostka została pozbawiona możliwości wykorzystania tzw. efektu skali, co w konsekwencji doprowadziło do znaczących strat finansowych.

Stan pandemii COVID-19 w roku 2021 niekorzystnie wpłynął na całą działalność podstawową Szpitala. Konieczność okresowego ograniczenia przyjęć planowych w I kwartale 2021r. (ze względu na zobligowanie Jednostki do czynnego uczestnictwa w walce z pandemią COVID-19 oraz w wyniku wykrycia ognisk koronawirusa), zmusiła Jednostkę do okresowego skorzystania z mechanizmu finansowania działalności bieżącej w formie wypłat z NFZ 70% z 1/12 części kontraktu w poszczególnych zakresach odrębnie finansowanych (poza ryczałtem) w przypadkach obniżonej liczby i wartości rzeczywiście udzielonych świadczeń. Z tego tytułu za rok 2021 Jednostka ma do odpracowania lub do zwrotu kwotę 547.836,87 zł. (kwotą tą obciążono pozostałe koszty operacyjne i odniesiono w bilansie na pozycję przychodów przyszłych okresów). Największą część niezrealizowanych świadczeń (485.598,65 zł.) stanowią świadczenia z zakresu stacjonarnej rehabilitacji ogólnoustrojowej.

W grudniu 2021r. NFZ rozpoczął procedurę rozliczania świadczeń zapłaconych lecz niewykonanych do końca 2020r., zaliczając wypracowane w określonych zakresach kontraktu nadwykonania (w szczególności w poszczególnych podzakresach rehabilitacji stacjonarnej i ambulatoryjnej, w poradniach specjalistycznych oraz w badaniach TK i MR), na poczet otrzymanych w roku 2020 kwot. Łączna wartość rozliczonych w 2021r. kwot wyniosła 1.688.577,12 zł. Jednocześnie w grudniu 2021r., na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 Szpitalowi częściowo umorzono przedmiotowe zobowiązanie. Kwota umorzenia wyniosła 1.436.073,19 zł. Na koniec 2021r. do rozliczenia pozostało 1.489.150,36 zł. z roku 2020 oraz 547.836,87 zł. z roku 2021. Dzięki renegocjacjom wartości kontraktu z NFZ (w szczególności w ortopedii dziecięcej, ortopedii onkologicznej w ramach pakietu onkologicznego i w Izbie Przyjęć dla pacjentów unijnych) oraz wskutek rozliczenia kwot otrzymanych w roku 2020 za świadczenia niewykonane, na koniec 2021r., nie wykazano nadwykonań.

W obliczu konieczności poprawy sytuacji finansowej Jednostki, w roku 2021 dokonano aktualizacji opracowanego w roku 2020 Programu Naprawczego na lata 2020-2022 (przyjętej przez Zarząd Województwa Śląskiego w czerwcu 2021r.). Pomimo realizacji założeń Programu Naprawczego, ze względu na opisane wyżej problemy w funkcjonowaniu Jednostki w roku 2021, nie udało się wypracować dodatniego wyniku finansowego.

Najistotniejszy wpływ na osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego miały czynniki zewnętrzne całkowicie niezależne od Jednostki, takie 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, poprzez przeznaczenie na ten cel części swojego potencjału (majątkowego, ludzkiego, organizacyjnego),
- wielokrotny wzrost cen jednostkowych oraz zużycia materiałów medycznych jednorazowych, środków ochrony indywidualnej itp.

W konsekwencji w roku 2021 odnotowano znaczącą stratę na działalności podstawowej. Konieczność dokonania odpisu na wartość kwot otrzymanych w NFZ w roku 2021 za świadczenia niewykonane, dodatkowo pogłębiła stratę finansową. Dzięki otrzymanemu umorzeniu połowy wartości pożyczki z Województwa Śląskiego (3.855.500,00 zł. z 7.711.000,00 zł.) oraz częściowemu umorzeniu kwot otrzymanych z NFZ w roku 2020 za świadczenia niewykonane (1.436.073,19 zł.), strata netto jest wyraźnie niższa od straty na działalności podstawowej. Strata finansowa netto na koniec 2021 roku osiągnęła wartość 4.935.213,80 zł.

W roku 2021, 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 1.472.581,82 zł., z czego na wkład własny Szpitala przypadło 312.445,12 zł., a na dofinansowania zewnętrzne – 1.160.136,70 zł. Z uwagi na 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 2021, 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 niemedykowej,
- niekontrolowany rozwój placówek medycznych o profilu ortopedycznym,
- ograniczone możliwości w zakresie pozyskania zewnętrznego źródła finansowania koniecznych inwestycji (w tym ze środków Unii Europejskiej),
- dalszy, nieznany kierunek i rozmiar przebiegu pandemii COVID-19,
- ograniczenie działalności medycznej Jednostki spowodowane sytuacją epidemiologiczną i jej wpływ na realizację kontraktu z NFZ, dalszy sposób rozliczeń finansowych w tym zakresie,
- niekorzystny wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na bieżącą działalność medyczną oraz na wzrost kosztów materiałów i energii,
- konieczność czynnego uczestnictwa Jednostki w walce z pandemią COVID-19, angażującego potencjał Jednostki, i uniemożliwiającego bieżącą realizację kontraktu z NFZ,
- rosnące koszty obsługi zobowiązań finansowych związane ze wzrostem poziomu inflacji (i stawek WIBOR),
- utrzymanie płynności finansowej wobec konieczności realizacji świadczeń w celu rozliczenia kwot otrzymanych z NFZ w latach 2020-2021 za świadczenia niewykonane,
- znacząca obniżka w roku 2021 wartości kontraktu z NFZ w zakresie endoprotezoplastyki i związane z nią ryzyko braku zapłaty za nadwykonania,
- agresywna polityka windykacyjna części dostawców związana z nagłym spadkiem popytu na części rynku wyrobów medycznych.

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. 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.