

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego
Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej
im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich
za 2022 rok**

Piekary Śląskie, kwiecień 2023 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 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 2022 rok - wnioski ...	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 2023, 2024 i 2025	13
2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025	144
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025.....	177
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.....	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 2022 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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w 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	4,34%	4
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	4,91%	4
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	6,35%	5
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 wypracowany w roku 2022 zysk netto (6.771.409,93 zł.) znacząco pomaga we właściwej realizacji celów statutowych. O wielkości zysku informują dodatnie wartości wskaźników zyskowności, których poziom, zgodnie z zapisami Rozporządzenia *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* został wysoko oceniony.

Pomimo niepewnej sytuacji epidemiologicznej (zagrożenie epidemiologiczne COVID-19) oraz geopolitycznej (konflikt zbrojny w Ukrainie) i ich wpływem na wzrost zużycia materiałów medycznych przy jednoczesnym wzroście ich cen, jak również na wzrost cen nośników energii oraz żywności, dzięki przeprowadzonym w Jednostce stosownym zmianom organizacyjnym w celu zoptymalizowania wykorzystania posiadanych zasobów oraz kontynuacji realizacji założeń Programu Naprawczego na lata

2020-2022, na koniec roku 2022 udało się wypracować dodatni wynik finansowy, a zobowiązania wymagalne zostały obniżone do 42,4 tys. zł.

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	0,81	4
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	0,71	8
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 2022 kształtowały się jeszcze poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2017 - 2021 strata finansowa. W tamtym okresie, w celu utrzymania płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Podmiot posiłkował się krótkoterminowym kredytem bankowym w rachunku bieżącym z limitem w wysokości 4,4 mln zł. Dodatkowo, w grudniu 2018r. Jednostka otrzymała od Organu Tworzącego preferencyjną pożyczkę w wysokości 7,7 mln 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).

Dopiero dzięki poprawie wyników finansowych w roku 2022, jak również dzięki umorzeniu pożyczki przez Województwo Śląskie poziom zobowiązań wymagalnych na koniec 2022r. został zredukowany praktycznie do zera (42,4 tys. zł.).

Oceniając działalność Jednostki przez pryzmat kształtowania się wskaźników płynności finansowej w roku 2022, należy zwrócić uwagę na widoczny trend wzrostowy w tym zakresie do roku 2016, ich gwałtowny spadek w latach 2017 – 2020 oraz poprawę od roku 2021.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
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>									
2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.
0,54	0,59	0,86	0,89	0,65	0,64	0,52	0,39	0,57	0,81
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>									
2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.
0,45	0,49	0,71	0,76	0,55	0,54	0,45	0,32	0,49	0,71

Przedstawione wskaźniki płynności wyraźnie informują 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), jak również o prawidłowych zmianach w funkcjonowaniu Jednostki, wprowadzanych sukcesywnie począwszy od IV kwartału 2021r.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższa wartość 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	36	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	23	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 2022 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). W rzeczywistości przez większą część roku Jednostka borykała się z problemem terminowej regulacji zobowiązań wobec dostawców materiałów medycznych. Przyczyną tej sytuacji była zaniżona pierwotnie wartość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na udzielanie świadczeń medycznych w zakresie endoprotezoplastyki, które zwykle stanowią ok. 1/3 wartości kontraktu. W porównaniu do 31.12.2021r. pierwotna wartość kontraktu w zakresie endoprotezoplastyki na rok 2022 została obniżona o 35%. Dyrekcja Jednostki powzięła decyzję o realizacji świadczeń medycznych w ramach nadwykonań (przy wykorzystaniu posiadanego potencjału), regularnie czyniąc starania o sukcesywne renegotjacje kontraktu. Dopiero w grudniu sytuacja płatnicza uległa poprawie – NFZ rozliczył znaczącą część wypracowanych nadwykonań (za okres kwiecień – październik), dzięki czemu możliwe było uregulowanie zaległych zobowiązań.

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	35%	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	4,51	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 2022 kształtował na bezpiecznym poziomie (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 35%, uzyskując najwyższą ocenę punktową. O nie w pełni bezpiecznej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy jednak wartość wskaźnika wypłacalności – 4,51. Na poziom tych wskaźników największy wpływ ma sytuacja finansowa Jednostki w latach poprzednich, która do końca roku 2016 zapewniała solidną strukturę bilansu. Dopiero wskutek oddziaływania niekorzystnych czynników zewnętrznych od roku 2017 (pogłębianych sytuacją pandemii COVID-19 w latach 2020-2021), których konsekwencją były ujemne wyniki finansowe i wysokie wartości zobowiązań w latach 2017-2021, poziom wskaźnika zadłużenia sukcesywnie pogarszał się. Wypracowany w roku 2022 zysk netto oraz uregulowanie zobowiązań wymagalnych przyczyniły się do znaczącej poprawy wartości wskaźnika. Nadal jednak jego poziom jest zbyt wysoki.

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 (%)	4,34%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,91%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,35%	5
		1. Razem:	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4,51	0
		4. Razem:	10
Łączna wartość punktów			45

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów co stanowi 64% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o sukcesywnym wzroście poziomu stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. W porównaniu do roku 2021 (18 punktów) należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa uległa gwałtownej poprawie (wzrost liczby uzyskanych punktów o 150%). Jednak już w 2021r. (pomimo straty netto) można było zauważyć pozytywną tendencję w zakresie wartości wszystkich analizowanych wskaźników. Zauważalna jest konieczność dalszej kontynuacji realizacji wprowadzonych zmian organizacyjnych i działań naprawczych w celu zachowania pozytywnego trendu w obszarze wyników finansowych oraz płynności finansowej Podmiotu w przyszłości, bowiem przeprowadzona analiza wskaźnikowa wskazuje na wysoki stopień optymalizacji wykorzystania posiadanych zasobów.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej oraz wypracowanie dodatniego wyniku finansowego poprzez konsekwentną realizację wprowadzonych w ostatnim okresie zmian organizacyjnych.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025, Ustawie budżetowej na rok 2023, oraz w Projekcji inflacyjnej Narodowego Banku Polskiego z marca 2023r.

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 WFPF uwzględnia 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.;

Wobec obserwowanych dynamicznych zmian, do oszacowania poziomu inflacji przyjęto informacje przedstawione w ustawie budżetowej na 2023 rok. Zgodnie z ustawą inflacja średnioroczna została zapisana na poziomie 9,8 proc. Zgodnie z Projekcją inflacyjną NBP oczekuje się, że inflacja w 2024r. wyniesie średnio 5,7% oraz 3,5% w roku 2025. Z kolei wskaźnik produktu krajowego brutto, zgodnie z ustawą budżetową w roku 2023 powinien kształtować się na poziomie 1,7% oraz zgodnie z Projekcją inflacyjną NBP w 2024r. średnio 2,1% i 3,2% w 2025r.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy Jednostki na 2023r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Podmiotu oraz rozwój ortopedii onkologicznej w zakresie kręgosłupa.

Niewiadomym pozostaje nadal wpływ przyszłej sytuacji epidemiologicznej (COVID-19) jak również konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, na gospodarkę i jej rozwój w okresie prognozy. Z treści dokumentów źródłowych 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 2023-2025 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 szpitali 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 2023 wzrost wydatków na ochronę zdrowia z 5,75% PKB w roku 2022 do 6,00% PKB w roku 2023r., przy prognozie wzrostu PKB o 1,7%, uwzględniając jednocześnie konieczność sfinansowania skutków realizacji zapisów Ustawy z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz

niektórych innych ustaw, na rok 2023 przewidziano wzrost wyceny wszystkich realizowanych przez Jednostkę świadczeń o 7,0%. Jednocześnie założono wzrost liczby wykonanych świadczeń medycznych z zakresu endoprotezoplastyki do poziomu uzyskiwanego w miesiącach niezakłóconej działalności Jednostki w roku 2022 (prognoza finansowa na rok 2023 jest tożsama z planem finansowym na rok 2023). W dalszym horyzoncie czasowym prognozy przyjęto założenie, że przychody ze sprzedaży Podmiotu uwzględniać będą wzrost nominalnego PKB, który zgodnie z dokumentami źródłowymi będzie wynosił odpowiednio w 2024r – 2,1% i w 2025r. 3,2%,, 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 2022 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 w latach 2024-2025 założono na podobnym do prognozy na rok 2023 poziomie.

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 przychodów ze sprzedaży, przy uwzględnieniu korzyści (oszczędności) z tzw. efektów skali, jak również w wyniku kontynuacji realizacji wprowadzonej w roku 2022 reorganizacji funkcjonowania bieżącej działalności medycznej oraz działań naprawczych (wynikających z Programu Naprawczego na lata 2020-2022). 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.

Zakłada się, że Podmiot w okresie projekcji korzysta z kredytu bankowego w rachunku bieżącym (z maksymalnym limitem zadłużenia w kwocie 4,4 mln zł.). Pożyczka zaciągnięta w sierpniu 2021r. od instytucji finansowej będzie w okresie projekcji spłacana zgodnie z bieżącym harmonogramem.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025

Wyszczególnienie	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	154 619 292,80	166 207 788,68	176 180 256,00
w tym: od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	152 657 875,64	166 207 788,68	176 180 256,00
- sprzedanych NFZ	148 773 065,87	161 978 163,20	171 696 852,99
- pozostałych	3 884 809,77	4 229 625,48	4 483 403,01
II. Zmiana stanu produktów	1 961 417,16		
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Pozostałe przychody operacyjne	6 153 024,00	6 153 024,00	6 153 024,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-		
II. Dotacje	-		
III. Darowizny	80 000,00	80 000,00	80 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	6 073 024,00	6 073 024,00	6 073 024,00
C. Przychody finansowe	65 000,00	65 000,00	65 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
w tym: od jednostek powiązanych			
II. Odsetki	60 000,00	60 000,00	60 000,00
w tym: od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	5 000,00	5 000,00	5 000,00
D. Razem przychody	160 837 316,80	172 425 812,68	182 398 280,00
E. Koszty działalności operacyjnej	159 596 636,59	171 289 407,47	181 332 005,00
I. Amortyzacja	6 760 000,00	6 760 000,00	6 760 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	35 459 122,88	37 999 059,02	39 745 991,35
Materiałów	30 529 678,93	32 330 198,48	33 510 244,75
- leków	2 673 165,58	2 825 536,02	2 924 429,78
- żywności	774 118,36	818 243,10	846 881,61
- sprzętu jednorazowego	2 714 288,88	2 869 003,34	2 969 418,46
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	998 146,84	1 055 041,21	1 091 967,65
- paliwa	648 686,56	745 989,55	820 588,50
- pozostałe	22 721 272,71	24 016 385,26	24 856 958,74
Energii	4 929 443,95	5 668 860,55	6 235 746,60
- elektrycznej	2 747 471,08	3 159 591,74	3 475 550,91
- ciepłej	1 453 473,47	1 671 494,49	1 838 643,94
- pozostałe	728 499,40	837 774,32	921 551,75
III. Usługi obce	30 000 309,86	32 455 920,17	34 677 110,84
- remontowe i konserwacyjne	127 008,75	134 248,25	138 946,94
- transportowe	289 865,22	313 344,30	333 711,68
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	15 999 422,22	17 295 375,42	18 419 574,82
- usługi sprzątnia	7 145 753,09	7 860 328,40	8 646 361,24
- usługi pralnicze	353 028,78	405 983,10	446 581,41
- ochrona mienia	606 278,81	655 387,39	697 987,57
- usługi żywienia	-	0,00	0,00
- pozostałe usługi	5 478 952,99	5 791 253,32	5 993 947,18
IV. Podatki i opłaty	570 318,56	587 428,12	605 050,96
w tym: podatek akcyzowy	-	0,00	
V. Wynagrodzenia	71 801 083,06	77 616 970,79	82 662 073,89
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	70 794 610,52	76 528 973,97	81 503 357,28
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 006 472,54	1 087 996,82	1 158 716,61

- wynagrodzenia pozostałe	-	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 610 612,92	15 442 829,72	16 426 810,34
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	13 031 896,58	13 775 215,31	14 670 604,31
odpis na ZFŚS	1 257 353,44	1 320 221,11	1 386 232,16
Pozostałe świadczenia	321 362,90	347 393,30	369 973,86
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	395 189,31	427 199,65	454 967,63
w tym: podróże służbowe	9 535,18	10 307,53	10 977,51
ubezpieczenia majątkowe i OC	378 466,15	409 121,91	435 714,83
pozostałe	7 187,99	7 770,22	8 275,28
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
F. Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	0,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	100 000,00	100 000,00
III. Inne koszty operacyjne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
G. Koszty finansowe	977 524,07	760 529,16	564 835,95
I. Odsetki	947 524,07	730 529,16	534 835,95
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	160 774 160,66	172 249 936,63	182 096 840,95
I. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	63 156,13	175 876,05	301 439,05
J. Podatek dochodowy	4 500,00	70 000,00	70 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	58 656,13	105 876,05	231 439,05

2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

Tytuł		Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok
AKTYWA				
A.	Aktywa trwale	98 661 213,44	98 661 213,44	98 661 213,44
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>902 741,47</i>	<i>902 741,47</i>	<i>902 741,47</i>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	725 952,67	902 741,47	902 741,47
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	176 788,80		
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwale</i>	<i>97 758 471,97</i>	<i>97 758 471,97</i>	<i>97 758 471,97</i>
1.	Środki trwałe	97 400 020,51	97 400 020,51	97 400 020,51
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	63 197 193,45	63 197 193,45	63 197 193,45
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 710 030,61	3 710 030,61	3 710 030,61
d)	środki transportu	81 479,81	81 479,81	81 479,81
e)	inne środki trwałe	22 585 436,64	22 585 436,64	22 585 436,64
2.	Środki trwałe w budowie	358 451,46	358 451,46	358 451,46
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	17 670 528,08	19 050 006,55	20 034 744,03
I.		<i>Zapasy</i>	<i>2 864 534,44</i>	<i>2 864 534,44</i>	<i>2 864 534,44</i>
	1.	Materiały	2 864 534,44	2 864 534,44	2 864 534,44
	2.	Półprodukty i produkty w toku			
	3.	Produkty gotowe			
	4.	Towary			
	5.	Zaliczki na dostawy			
II.		<i>Należności krótkoterminowe</i>	<i>13 725 899,59</i>	<i>14 944 210,43</i>	<i>15 840 863,06</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	13 725 899,59	14 944 210,43	15 840 863,06
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 725 899,59	14 944 210,43	15 840 863,06
		- do 12 miesięcy	13 725 899,59	14 944 210,43	15 840 863,06
		- powyżej 12 miesięcy			
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c)	inne		0,00	0,00
	d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.		<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>990 000,00</i>	<i>1 151 167,62</i>	<i>1 239 252,48</i>
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	990 000,00	1 151 167,62	1 239 252,48
	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	990 000,00	1 151 167,62	1 239 252,48
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	990 000,00	1 151 167,62	1 239 252,48
		- inne środki pieniężne			
		- inne aktywa pieniężne			
	2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.		<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	90 094,05	90 094,05	90 094,05
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.		Udziały (akcje) własne			
A k t y w a , r a z e m			116 331 741,52	117 711 219,99	118 695 957,48

Tytuł		Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok	
PASYWA					
A.		Kapitał (fundusz) własny	9 225 216,10	9 331 092,15	9 562 531,20
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>	-21 723 878,04	-21 665 221,91	-21 559 345,86
VI.		<i>Zysk (strata) netto</i>	58 656,13	105 876,05	231 439,05
VII.		<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (wielkość ujemna)</i>			
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	107 106 525,42	108 380 127,84	109 133 426,28
I.		<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>11 226 899,97</i>	<i>12 189 499,30</i>	<i>12 718 928,93</i>
	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 625 993,29	10 588 592,62	11 118 022,25
		- długoterminowa	7 698 323,70	8 468 156,07	8 891 563,87
		- krótkoterminowa	1 927 669,59	2 120 436,55	2 226 458,38
	3.	Pozostałe rezerwy	1 600 906,68	1 600 906,68	1 600 906,68
		- długoterminowe			
		- krótkoterminowe	1 600 906,68	1 600 906,68	1 600 906,68
II.		<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>6 666 666,64</i>	<i>5 238 095,20</i>	<i>3 809 523,76</i>
	1.	Wobec jednostek powiązanych			
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3.	Wobec pozostałych jednostek	6 666 666,64	5 238 095,20	3 809 523,76
	a)	kredyty i pożyczki	6 666 666,64	5 238 095,20	3 809 523,76
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	zobowiązania wekslowe			
	e)	inne			
III.		<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>20 147 591,24</i>	<i>21 887 165,77</i>	<i>23 539 606,02</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	19 720 551,03	21 417 421,54	23 022 887,36
	a)	kredyty i pożyczki	1 843 571,44	1 843 571,44	1 843 571,44
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 080 733,76	8 797 979,69	9 325 858,47
		- do 12 miesięcy	8 080 733,76	8 797 979,69	9 325 858,47
		- powyżej 12 miesięcy			
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
	f)	zobowiązania wekslowe			
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 189 494,47	5 708 443,92	6 279 288,31
	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 105 494,40	4 516 043,84	4 967 648,22
	i)	inne	501 256,96	551 382,66	606 520,92
3.		Fundusze specjalne	427 040,21	469 744,23	516 718,65
IV.		<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>69 065 367,57</i>	<i>69 065 367,57</i>	<i>69 065 367,57</i>
	1.	Ujemna wartość firmy			
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	69 065 367,57	69 065 367,57	69 065 367,57
P a s y w a, r a z e m			116 331 741,52	117 711 219,99	118 695 957,48

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025

Tytuł	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok
zobowiązania wymagalne	50 000,00	0,00	0,00

Wobec prognozowanych dodatnich wyników finansowych i stabilizacji sytuacji ekonomiczno-finansowej założono, że poziom zobowiązań wymagalnych w okresie projekcji zostanie zredukowany do zera.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,34%	0,04%	0,06%	0,13%	4	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,91%	0,61%	0,51%	0,44%	4	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,35%	0,05%	0,09%	0,20%	5	3	3	3
	1. Razem:					13	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,81	0,74	0,74	0,73	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	0,62	0,63	0,62	8	8	8	8
	2. Razem:					12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	37	31	32	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	19	19	19	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	33%	33%	34%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4,51	4,12	4,21	4,19	0	0	0	0
	4. Razem:					10	10	10	10
Łączna wartość punktów						45	41	41	41

2.5. Podsumowanie prognozy

Przedmiotową prognozę sporządzono przy założeniu zakończenia stanu zagrożenia epidemiologicznego w I połowie 2023r. 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 sytuację na terenie Ukrainy, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki w okresie najbliższych 3 lat będzie utrzymanie samobilansowania się (utrzymanie dodatnich wyników finansowych) przy jednoczesnej sukcesywnej spłacie zobowiązań kredytowych (pożyczka z sierpnia 2021r.). Stąd też prognozowane wskaźniki zyskowności w całym okresie projekcji osiągają dodatnie wartości, kształtując się na minimalnych poziomach (przez co wartość punktowa prognozowanych wskaźników rentowności jest niższa niż w roku 2022). Dzięki poprawie płynności finansowej pod koniec 2022r., poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług w okresie prognozy utrzymywać się będzie na poziomach odpowiednich do wartości realizowanych obrotów (wielkości działalności bieżącej). Konieczność spłat rat pożyczki zgodnie z harmonogramem nie pozwala na wzrost wartości wskaźników płynności finansowej (przesunięcie ze zobowiązań długoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych poszczególnych kwot rat pożyczek). Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy.

Wskaźniki zadłużenia aktywów, kształtują się na stałych, zbliżonych do optymalnych poziomach. Ze względu na przyjętą zasadę ostrożnościową tempo przyrostu wartości kapitału własnego jest zbyt niskie aby wyraźnej poprawie mogła ulec wartość wskaźnika wypłacalności.

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 2023-2025 przewiduje dalszą sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz utrzymanie dodatnich wyników finansowych. Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji (w prognozowanych wielkościach) jedynie w przypadku sprawdzenia się przyjętych założeń.

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

Działalność Jednostki w roku 2022 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności zarówno w roku 2022 jak i w latach kolejnych. W związku z tym, w roku 2022 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. Pozostała część świadczeń, takich jak np. ortopedia dziecięca, endoprotezoplastyka, specjalistka ambulatoryjna, 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. Finansowanie w tym zakresie w roku 2022 określone zostało na podobnym do roku 2021 poziomie (uwzględniając zmiany w finansowaniu odpowiednich rodzajów świadczeń). Ostatecznie wartość ryczału na rok 2022 wyniosła 60.200.852,00 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%. Z tego powodu w okresie 2017-2021 Jednostka straciła przychód rzędu 4 – 5 mln zł. rocznie. Dodatkowo w okresie 2020-2021 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. Z tych powodów w latach 2017-2021 Jednostka generowała znaczące straty finansowe.

Również w roku 2022 stan pandemii COVID-19 niekorzystnie wpłynął na całą działalność podstawową Szpitala, w szczególności w I kwartale. Jednocześnie NFZ kontynuował procedurę rozliczania świadczeń zapłaconych lecz niewykonanych w latach 2020-2021, zaliczając wypracowane w określonych zakresach kontraktu nadwykonania (w szczególności w poszczególnych podzakresach rehabilitacji stacjonarnej), na poczet otrzymanych wcześniej kwot. Łączna wartość rozliczonych w 2022r. kwot wyniosła 1.853.530,69 zł. Na koniec 2022r. do rozliczenia pozostało 264.241,32 zł.

Kolejnym niekorzystnym czynnikiem bezpośrednio wpływającym na poziom płynności finansowej Jednostki w roku 2022 była istotnie zaniżona pierwotna wartość kontraktu z NFZ w zakresie

endoprotezoplastyki, która zwykle stanowi ok. 1/3 wartości kontraktu. W porównaniu do 31.12.2021r. pierwotna wartość kontraktu w zakresie endoprotezoplastyki została obniżona o 35%. Biorąc pod uwagę dotychczasowy potencjał Szpitala (zasoby ludzkie, infrastrukturę) oraz fakt, że świadczenia medyczne z zakresu endoprotezoplastyki nie należą do tzw. świadczeń nielimitowanych, dyrekcja Jednostki podjęła decyzję o realizacji świadczeń medycznych w ramach nadwykonań (przy wykorzystaniu posiadanego potencjału), regularnie czyniąc starania o sukcesywne renegecje kontraktu. Dzięki renegecjom wartości kontraktu z NFZ oraz wskutek rozliczenia kwot otrzymanych w latach 2020-2021 za świadczenia niewykonane, na koniec 2022r. nie wykazano nadwykonań a poziom realizacji ryczałtu osiągnął bezpieczny poziom 98,82%.

Jednocześnie przeprowadzono stosowne zmiany organizacyjne w celu zoptymalizowania wykorzystania posiadanych zasobów, kontynuując równocześnie realizację założeń Programu Naprawczego na lata 2020-2022. W grudniu 2022 podmiot tworzący (Województwo Śląskie) umorzył Jednostce zobowiązania w kwocie 3.855,5 tys. zł. z tytułu pożyczki udzielonej w 2018r. na pokrycie zobowiązań wymagalnych. Dzięki wymienionym powyżej działaniom, na koniec roku 2022 udało się wypracować dodatni wynik finansowy na poziomie 6.771.409,93 zł. a zobowiązania wymagalne zostały obniżone do 42,4 tys. zł. Jednostka planuje, iż uzyskany zysk netto zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

W roku 2022, z tytułu realizacji procesów inwestycyjnych mających na celu dostosowanie 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 21.793.917,61 zł., z czego na wkład własny Szpitala przypadło 1.101.970,85 zł., a na dofinansowania zewnętrzne 20.691.946,76 zł. Z uwagi na konieczność finansowania nadwykonań w trakcie roku oraz kondycję finansową w latach ubiegłych 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 2022, 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 trakcie okresu rozliczeniowego w zakresie finansowania świadczeń z nim związanych,
- 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 pełnego zapewnienia źródeł ich finansowania,
- roszczeniowa postawa pacjentów,
- wzrost cen rynkowych materiałów (w szczególności materiałów jednorazowych, środków ochrony osobistej, żywności, implantów) , 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 wnioskowania o pozyskanie 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,
- wysokie koszty obsługi zobowiązań finansowych związane z wysokim poziomem inflacji (i stawek WIBOR),
- ponowny niski poziom pierwotny kontraktu z NFZ w zakresie endoprotezoplastyki i związane z nim ryzyko braku zapłaty za nadwykonania, brak możliwości płynnego planowania realizacji świadczeń,
- utrzymanie płynności finansowej wobec konieczności finansowania nadwykonań ze względu na niski poziom kontraktu w zakresie endoprotezoplastyki,
- agresywna polityka windykacyjna części dostawców związana z nagłym spadkiem popytu na części rynku wyrobów medycznych,

- konieczność utrzymywania zabezpieczenia 12 łóżek szpitalnych dla pacjentów z Ukrainy w związku z tamtejszym konfliktem zbrojnym.

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.

Konieczność spłaty rat pożyczki do Siemens Finance 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 (z późn. zm.) zaburzyły tzw. siatkę płac, zwiększyły ryzyko konfliktów wśród załogi, presję na wzrost wynagrodzeń pozostałej części personelu, nie objętego szczegółowymi zapisami Ustawy, jak również poziom identyfikacji załogi z zakładem pracy i jego sytuacją finansową.