

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego
Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej
im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich
za 2023 rok**

Piekary Śląskie, kwiecień 2024 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	3
1.1.2. Wskaźniki płynności	4
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 (2024, 2025, 2026) 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 2024, 2025 i 2026	13
2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026	14
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.....	17
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	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 2023 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 2023 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	2,18%	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	2,44%	3
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	3,16%	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		

Zgodnie z obowiązującym statutem celem działalności 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 2023 zysk netto (4.036.224,75 zł.) istotnie 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 geopolitycznej (konflikt zbrojny w Ukrainie) i jej wpływem na wzrost cen nośników energii oraz żywności, dzięki przeprowadzonym w Jednostce stosownym zmianom organizacyjnym w celu zoptymalizowania wykorzystania posiadanych zasobów, ponownie udało się wypracować dodatni wynik finansowy, a zobowiązania wymagalne zostały zniwelowane do 0,00 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 (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,35	8
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,22	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2023 kształtowały się na poziomach uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięcie w ostatnich dwóch latach dodatnich wyników finansowych. Jednakże wobec konieczności finansowania znaczącej wartości nadwykonań kontraktu z NFZ (z powodu zbyt niskiej wartości pierwotnej kontraktu), w celu zabezpieczenia odpowiedniego poziomu płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Podmiot przedłużył krótkoterminowy kredyt bankowy w rachunku bieżącym z limitem w wysokości 4,4 mln zł. Dodatkowo Jednostka w dalszym ciągu posiada zobowiązanie w postaci pożyczki długoterminowej zaciągniętej w roku 2021 (na koniec 2023r. w kwocie 4.999.999.96 zł.), obsługa której znacząco obniża poziom dostępnej nadwyżki finansowej.

Oceniając działalność Jednostki przez pryzmat kształtowania się wskaźników płynności finansowej w roku 2023, 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.	2023r.
0,54	0,59	0,86	0,89	0,65	0,64	0,52	0,39	0,57	0,81	1,35
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.	2023r.
0,45	0,49	0,71	0,76	0,55	0,54	0,45	0,32	0,49	0,71	1,22

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	43	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	18	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki efektywności w roku 2023 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Jednakże ze względu na konieczność finansowania znaczącej wartości nadwykonań kontraktu z NFZ (z powodu zaniżonej pierwotnej wartości kontraktu w zakresie endoprotezoplastyki, które zwykle stanowią ok. 1/3 wartości kontraktu), w celu terminowej zapłaty zobowiązań Jednostka zmuszona była do posiłkowania się kredytem bankowym w rachunku bieżącym (z limitem 4,4 mln zł.). Dyrekcja Jednostki powzięła bowiem decyzję o realizacji świadczeń medycznych w ramach nadwykonań (przy wykorzystaniu posiadanego potencjału), regularnie czyniąc starania o sukcesywne renegotiacje kontraktu. Dopiero na koniec marca 2024 ostatecznie udało się rozliczyć wszystkie wypracowane nadwykonania (stąd wysoka wartość wskaźnika rotacji należności).

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	44%	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	14,64	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 2023 kształtował na bezpiecznym poziomie (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 44%, uzyskując wysoką ocenę punktową. O nie w pełni bezpiecznej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy jednak wartość wskaźnika wypłacalności – 14,64. 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 (pogłębionych 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. Wypracowane w ostatnich dwóch latach zyski netto oraz uregulowanie zobowiązań wymagalnych przyczyniły się do znaczącej poprawy wartości wskaźników. Nadal jednak ich poziomy nie osiągnęły satysfakcjonujących wartości.

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 (%)	2,18%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,44%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,16%	4
		1. Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,22	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	14,64	0
		4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			50

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów co stanowi 71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o sukcesywnym wzroście poziomu stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. W porównaniu do roku 2022 (45 punktów) oraz roku 2021 (18 punktów) należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa ulega stałej poprawie. Jednak już w 2021r. (pomimo straty netto) można było dostrzec pozytywną tendencję w kształtowaniu się 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 (2024, 2025, 2026) 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 2024-2026 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 ostatnich dwóch latach 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 2023-2026, Ustawie budżetowej na rok 2024, oraz w Projekcji inflacyjnej Narodowego Banku Polskiego z marca 2024r.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym celu będą prowadzone prace zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. W tym zakresie WPFPP uwzględnia zapisy art. 131c Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którymi na finansowanie ochrony zdrowia przeznacza 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 2024 rok. Zgodnie z ustawą inflacja średnioroczna została zapisana na poziomie 6,6 proc. Jednym z głównych czynników dla kształtowania się inflacji w 2024 r. będą zmiany cen żywności i surowców energetycznych na rynkach światowych. W kolejnych latach oczekiwany jest dalszy spadek inflacji do 4,1% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Z kolei wskaźnik produktu krajowego brutto, zgodnie z ustawą budżetową w roku 2024 powinien kształtować się na poziomie 3,0% oraz zgodnie z Projekcją inflacyjną NBP w 2025r. średnio 3,6% i 3,2% w 2026r.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy Jednostki na 2024r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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 konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy na gospodarkę i jej rozwój w okresie prognozy. Z treści dokumentów źródłowych wynika, że ww. czynnik ryzyka został uwzględniony na etapie tworzenia tego dokumentu. W prognozie założono, iż stopień wpływu i ich niekorzystne rezultaty będą sukcesywnie niwelowane. Niemniej jednak w prognozie na lata 2024-2026 starano się uwzględnić znane obecnie czynniki ryzyka.

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. Podobne wnioski zawarte zostały w Regionalnej Polityce Zdrowia Województwa Śląskiego 2030. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę planowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2024 wzrost wydatków na ochronę zdrowia z 6,00% PKB w roku 2023 do 6,20% PKB w roku 2024r., przy prognozie wzrostu PKB o 3,0%, 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 2024 przewidziano wzrost wyceny wszystkich realizowanych przez

Jednostkę świadczeń o 6,0%. Jednocześnie założono poziom wykonana świadczeń medycznych z zakresu endoprotezoplastyki porównywalny do poziomu uzyskiwanego w miesiącach niezakłóconej działalności Jednostki w roku 2023 (prognoza finansowa na rok 2024 jest tożsama z planem finansowym na rok 2024). 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 2025r – 3,6% i w 2026r. 3,2%, jak również wzrost wartości środków finansowych na finansowanie ochrony zdrowia, przewidzianych w art. 131c Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Biorąc pod uwagę dane historyczne, politykę NFZ w zakresie finansowania nadwykonań w roku 2023 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 2025-2026 założono na podobnym do prognozy na rok 2024 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. W zakresie usług zewnętrznych o istotnym wkładzie pracy ludzkiej założono wzrost cen na poziomach zbliżonych do tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Koszty wynagrodzeń i pochodnych uwzględniają konieczność realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Zakłada się, że Podmiot w okresie projekcji nadal 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 wcześniej niż przewiduje harmonogram (w celu minimalizacji kosztów finansowych).

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026

Wyszczególnienie	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	192 438 624,36	202 419 151,77	213 470 254,05
w tym: od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	189 138 624,36	201 319 151,77	212 170 254,05
- sprzedanych NFZ	185 085 281,64	197 004 773,78	207 623 331,08
- pozostałych	4 053 342,72	4 314 377,99	4 546 922,96
II. Zmiana stanu produktów	3 300 000,00	1 100 000,00	1 300 000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Pozostałe przychody operacyjne	9 293 555,44	9 293 555,44	9 293 555,44
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-		
II. Dotacje	-		
III. Darowizny	54 000,00	54 000,00	54 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	9 239 555,44	9 239 555,44	9 239 555,44
C. Przychody finansowe	96 000,00	96 000,00	96 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
w tym: od jednostek powiązanych			
II. Odsetki	96 000,00	96 000,00	96 000,00
w tym: od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	-	-	-
D. Razem przychody	201 828 179,80	211 808 707,21	222 859 809,49
E. Koszty działalności operacyjnej	200 857 888,76	210 980 443,87	222 112 218,05
I. Amortyzacja	9 779 396,44	9 779 396,44	9 779 396,44
II. Zużycie materiałów i energii	43 206 540,61	45 076 399,63	46 963 412,65
Materiałów	36 891 585,13	38 035 224,27	39 218 119,74
- leków	2 625 399,12	2 706 786,49	2 790 967,55
- żywności	963 791,76	993 669,31	1 024 572,42
- sprzętu jednorazowego	3 623 913,84	3 736 255,17	3 852 452,70
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 166 680,48	1 202 847,57	1 240 256,13
- paliwa	631 509,09	651 085,87	671 334,64
- pozostałe	27 880 290,84	28 744 579,85	29 638 536,29
Energii	6 314 955,49	7 041 175,37	7 745 292,90
- elektrycznej	3 477 371,16	3 877 268,85	4 264 995,73
- ciepłej	1 971 705,98	2 198 452,17	2 418 297,39
- pozostałe	865 878,34	965 454,35	1 061 999,79
III. Usługi obce	39 312 064,39	41 472 889,73	43 743 148,89
- remontowe i konserwacyjne	658 621,22	679 038,48	700 156,57
- transportowe	173 798,41	179 186,16	184 758,85
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	21 936 026,38	23 230 251,93	24 647 297,30
- usługi sprzątnięcia	8 308 029,19	8 798 202,91	9 334 893,29
- usługi pralnicze	-	0,00	0,00
- ochrona mienia	720 105,30	762 591,51	809 109,59
- usługi żywienia	-	0,00	0,00
- pozostałe usługi	7 515 483,89	7 823 618,73	8 066 933,28
IV. Podatki i opłaty	523 654,09	539 363,71	555 544,62
w tym: podatek akcyzowy	-		
V. Wynagrodzenia	89 427 847,36	94 704 090,35	100 481 039,87

- wynagrodzenia ze stosunku pracy	88 518 216,69	93 740 791,48	99 458 979,76
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	909 630,67	963 298,88	1 022 060,11
- wynagrodzenia pozostałe	-	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 210 439,57	18 986 878,87	20 142 964,94
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	16 216 537,30	16 873 342,47	17 902 616,36
odpis na ZFŚS	1 503 841,10	1 594 071,56	1 689 715,86
Pozostałe świadczenia	490 061,17	519 464,84	550 632,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	397 946,30	421 425,14	446 710,64
w tym: podróże służbowe	15 002,80	15 887,97	16 841,24
ubezpieczenia majątkowe i OC	375 080,83	397 210,60	421 043,24
pozostałe	7 862,67	8 326,57	8 826,16
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
F. Pozostałe koszty operacyjne	300 000,00	300 000,00	300 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	0,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	150 000,00	150 000,00	150 000,00
III. Inne koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
G. Koszty finansowe	562 347,46	361 500,00	195 750,00
I. Odsetki	537 347,46	331 500,00	165 750,00
w tym: dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-		
IV. Inne	25 000,00	30 000,00	30 000,00
H. Razem koszty	201 720 236,22	211 641 943,87	222 607 968,05
I. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	107 943,58	166 763,33	251 841,44
J. Podatek dochodowy	45 600,00	70 000,00	70 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	62 343,58	96 763,33	181 841,44

2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

Tytuł		Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 rok
AKTYWA				
A.	Aktywa trwale	108 700 041,35	108 700 041,35	108 818 478,48
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>1 749 037,57</i>	<i>1 749 037,57</i>	<i>1 749 037,57</i>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 749 037,57	1 749 037,57	1 749 037,57
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwale</i>	<i>106 951 003,78</i>	<i>106 951 003,78</i>	<i>107 069 440,91</i>
1.	Środki trwale	103 796 017,22	103 796 017,22	103 796 017,22
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	67 543 077,07	67 543 077,07	67 543 077,07
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 018 633,27	4 018 633,27	4 018 633,27
d)	środki transportu	13 577,48	13 577,48	13 577,48
e)	inne środki trwale	24 394 849,39	24 394 849,39	24 394 849,39
2.	Środki trwale w budowie	3 154 986,56	3 154 986,56	3 273 423,69
3.	Zaliczki na środki trwale 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>	0,00	0,00	0,00
	1.	Nieruchomości			
	2.	Wartości niematerialne i prawne			
	3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
		- udziały lub akcje			
		- inne papiery wartościowe			
		- udzielone pożyczki			
		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
		- udziały lub akcje			
		- inne papiery wartościowe			
		- udzielone pożyczki			
		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
		- udziały lub akcje			
		- inne papiery wartościowe			
		- udzielone pożyczki			
		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4.	Inne inwestycje długoterminowe			
<i>V.</i>		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.		Aktywa obrotowe	28 243 809,02	31 482 403,28	33 309 263,60
<i>I.</i>		<i>Zapasy</i>	<i>3 510 834,25</i>	<i>3 521 484,31</i>	<i>3 732 773,36</i>
	1.	Materiały	3 510 834,25	3 521 484,31	3 732 773,36
	2.	Półprodukty i produkty w toku			
	3.	Produkty gotowe			
	4.	Towary			
	5.	Zaliczki na dostawy			
<i>II.</i>		<i>Należności krótkoterminowe</i>	<i>19 924 610,38</i>	<i>21 190 953,86</i>	<i>22 719 084,21</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	19 924 610,38	21 190 953,86	22 719 084,21
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 663 718,71	20 930 062,20	22 458 192,55
		- do 12 miesięcy	19 663 718,71	20 930 062,20	22 458 192,55
		- powyżej 12 miesięcy			
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c)	inne	260 891,66	260 891,66	260 891,66
	d)	dochodzone na drodze sądowej			
<i>III.</i>		<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>4 687 758,65</i>	<i>6 649 359,37</i>	<i>6 736 800,28</i>
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 687 758,65	6 649 359,37	6 736 800,28
	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	4 687 758,65	6 649 359,37	6 736 800,28
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 687 758,65	6 649 359,37	6 736 800,28
		- inne środki pieniężne			
		- inne aktywa pieniężne			
	2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.		<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>120 605,75</i>	<i>120 605,75</i>	<i>120 605,75</i>
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.		Udziały (akcje) własne			
A k t y w a , r a z e m			136 943 850,37	140 182 444,63	142 127 742,08

Tytuł		Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 rok	
PASYWA					
A.		Kapitał (fundusz) własny	4 193 438,91	4 290 202,24	4 472 043,68
I.		<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	<i>30 890 438,01</i>	<i>30 890 438,01</i>	<i>30 890 438,01</i>
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>	<i>-26 759 342,68</i>	<i>-26 696 999,10</i>	<i>-26 600 235,77</i>
VI.		<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>62 343,58</i>	<i>96 763,33</i>	<i>181 841,44</i>
VII.		<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (wielkość ujemna)</i>			
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	132 750 411,46	135 892 242,39	137 655 698,40
I.		<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>34 440 923,50</i>	<i>37 642 474,49</i>	<i>39 493 054,85</i>
	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	32 015 509,87	35 217 060,86	37 067 641,22
		- długoterminowa	30 384 104,03	33 422 514,43	35 093 640,15
		- krótkoterminowa	1 631 405,84	1 794 546,42	1 974 001,07
	3.	Pozostałe rezerwy	2 425 413,63	2 425 413,63	2 425 413,63
		- długoterminowe			
		- krótkoterminowe	2 425 413,63	2 425 413,63	2 425 413,63
II.		<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>2 857 142,80</i>	<i>1 428 571,36</i>	<i>0,00</i>
	1.	Wobec jednostek powiązanych			
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3.	Wobec pozostałych jednostek	2 857 142,80	1 428 571,36	0,00
	a)	kredyty i pożyczki	2 857 142,80	1 428 571,36	0,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	zobowiązania wekslowe			
	e)	inne			

III.		Zobowiązania krótkoterminowe	22 076 769,55	23 445 620,94	24 787 067,95
	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	21 677 392,28	23 022 281,02	24 338 327,64
	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 055 730,30	10 703 319,33	11 280 228,24
		- do 12 miesięcy	10 055 730,30	10 703 319,33	11 280 228,24
		- powyżej 12 miesięcy			
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
	f)	zobowiązania wekslowe			
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 315 550,46	6 694 483,49	7 096 152,49
	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 842 336,87	5 132 877,08	5 440 849,72
	i)	inne	463 774,65	491 601,13	521 097,19
	4.	Fundusze specjalne	399 377,28	423 339,91	448 740,31
IV.		Rozliczenia międzyokresowe	73 375 575,61	73 375 575,61	73 375 575,60
	1.	Ujemna wartość firmy			
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	73 375 575,61	73 375 575,61	73 375 575,60
Pasywa, razem			136 943 850,37	140 182 444,63	142 127 742,08

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026

Tytuł	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 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 2024, 2025 i 2026

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,18%	0,03%	0,05%	0,08%	4	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,44%	0,29%	0,21%	0,16%	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,16%	0,05%	0,07%	0,13%	4	3	3	3
	1. Razem:					11	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	1,08	1,13	1,14	8	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,22	0,94	1,01	1,01	13	8	13	13
	2. Razem:					21	16	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	43	37	37	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	19	19	19	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	43%	45%	45%	8	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	14,64	14,16	14,57	14,37	0	0	0	0
	4. Razem:					8	8	8	8
Łączna wartość punktów						50	43	48	48

2.5. Podsumowanie prognozy

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej Podmiotu, jak również biorąc pod uwagę 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 osiągną dodatnie wartości, kształtując się na minimalnych poziomach (przez co wartość punktowa prognozowanych wskaźników rentowności jest niższa niż w roku 2023). Dzięki planowanemu utrzymaniu dobrej płynności finansowej, poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług w okresie prognozy utrzymać się będzie na poziomach odpowiednich do wartości realizowanych obrotów (wielkości działalności bieżącej). Pozwoli to na utrzymaniu wartości wskaźników płynności finansowej na satysfakcjonujących poziomach. Również 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.

Zbyt wysoka wartość wskaźnika wypłacalności jest rezultatem strat finansowych poniesionych w latach 2017 – 2021 (niski poziom kapitałów własnych).

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 2024-2026 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 2023 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności zarówno w roku 2023 jak i w latach kolejnych. W związku z tym, w roku 2023 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 udzielonych świadczeń medycznych została objęta ryczałtem. Pozostała część świadczeń, takich jak np. ortopedia dziecięca, endoprotezoplastyka, ortopedia onkologiczna, 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 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. Finansowanie w tym zakresie w roku 2023 określone zostało na podobnym do roku 2022 poziomie (uwzględniając zmiany w finansowaniu odpowiednich rodzajów świadczeń). Ostatecznie wartość ryczałtu na rok 2023 wyniosła 79.180.829,00 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.

W roku 2023 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 2023r. kwot wyniosła 264.202,16 zł. co pozwoliło na całkowite rozliczenie omawianych świadczeń.

Rok 2023 był kolejnym okresem, w którym Jednostka musiała zmagać się z istotnie zaniżoną wartością pierwotną kontraktu z NFZ w zakresie endoprotezo plastyki, co niekorzystnie wpływało na poziom płynności finansowej oraz planowanie prac remontowo-inwestycyjnych. Biorąc pod uwagę posiadany

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 renegocjacje kontraktu. Dzięki renegocjacjom wartości kontraktu z NFZ oraz wskutek rozliczenia kwot otrzymanych w latach 2020-2021 za świadczenia niewykonane, na koniec 2023r. nie wykazano nadwykonań a poziom realizacji ryczałtu osiągnął bezpieczny poziom 99,60%.

Jednocześnie kontynuowano proces reorganizacji działalności bieżącej w celu zoptymalizowania wykorzystania posiadanych zasobów. Dzięki wymienionym powyżej działaniom, na koniec roku 2023 wypracowano dodatni wynik finansowy na poziomie 4.036.224,75 zł., oraz uregulowano wszystkie zobowiązania wymagalne.

Jednostka planuje, iż uzyskany zysk netto zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

W roku 2023, 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 15.503.517,89 zł., z czego na wkład własny Szpitala przypadło 1.444.285,58 zł., a na dofinansowania zewnętrzne 14.059.232,31 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 2021-2027, dotacje Województwa Śląskiego czy też rezerwę celową budżetu państwa).

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki w roku 2023, 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 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 niemedycznej,
- 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),
- 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 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,
- 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.