



**Raport o sytuacji ekonomiczno –
finansowej
Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Bytomiu
za 2020 rok**

Bytom, maj 2021 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	4
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	4
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	6
Wartość wskaźników płynności zmniejszyły się w stosunku do lat ubiegłych. Wpływ na to ma przede wszystkim wzrost zobowiązań co ma związek z trwającą inwestycją budowy Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej. Po otrzymaniu w lutym 2021 środków z funduszy unijnych wartość zobowiązań zmniejszyła się o ok. 8 mln.....	6
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	7
Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach jest podobna (wzrost zobowiązań chwilowy z uwagi na faktury związane z budową Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej) i otrzymuje najwyższe oceny.....	7
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	8
Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach jest podobna i otrzymuje bardzo wysokie oceny , co wskazuje na stabilność finansową Szpitala.....	8
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski.....	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	10
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	10
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023.....	10
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 202 i 2023.....	12
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	12
2.5. Podsumowanie prognozy.....	13
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	13

**1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK**

Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

AKTYWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	PASYWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE	45 850 676,86	62 360 644,95	KAPITAŁ A. WŁASNY	23 083 069,78	20 216 396,71
AKTYWA OBROTOWE	15 106 486,59	18 359 969,92	Kapitał podstawowy	20 958 473,92	20 958 473,92
zapasy	333 996,15	511 720,75	Kapitał zapasowy	4 383 415,27	2 124 595,86
			Zysk (strata) netto	-2 258 819,41	-2 866 673,07
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	7 771 545,77	10 984 095,33	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 874 093,67	60 504 218,16
Inwestycje krótkoterminowe	6 770 805,49	6 740 409,13	1.Rezerwy na zobowiązania	7 064 542,73	7 585 154,85
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	230 339,18	123 744,71	długoterminowe	4 617 663,56	5 387 913,91
			krótkoterminowe	2 446 879,71	2 197 240,94
			Zobowiązania długoterminowe	0	0
			Zobowiązania krótkoterminowe	9 072 440,74	18 635 064,08
			W tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	3 162 623,97	10 653 926,49
			Rozliczenia międzyokresowe	21 737 110,20	34 283 999,23
			długoterminowe	19 302 702,63	28 737 060,03
			krótkoterminowe	2 434 407,57	5 546 939,20
AKTYWA RAZEM	60 957 163,45	80 720 614 87	PASYWA RAZEM	60 957 163,45	80 720 614,87

Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

	2019	2020
Przychody netto ze sprzedaży	74 274 326,56	77 769 319,73
Przychody netto ze sprzedaży	74 255 776,64	77 777 792,05
Zmiana stanu produktów	18 549,92	- 8472,32
Koszty działalności operacyjnej	78 524 270,14	82 887 428,31
amortyzacja	4 134 611,33	4 059 032,91
zużycie materiałów i energii	9 213 318,35	8 780 470,81
Usługi obce	13 419 344,29	13 460 657,20
Podatki i opłaty	152 674,17	229 626,05
wynagrodzenia	42 505 657,38	46 423 026,35
Świadczenia na rzecz pracowników	8 578 761,63	9 420 623,62
pozostałe	519 902,99	513 990,80
Pozostałe przychody operacyjne	4 258 708,86	4 641 496,11
Pozostałe koszty operacyjne	2 266 474,65	2 398 126,37
Wynik z działalności operacyjnej	-2 257 709,37	-2 874 738,84

Przychody finansowe	50 368,89	11 051,71
Koszty finansowe	11 860,93	1 985,94
Podatek dochodowy	39 618,00	0
Wynik finansowy netto	-2 258 819,41	- 2 866 673,07

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,49	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,49	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-4,05	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

W roku 2019 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zyskowności netto – **2,87 %**

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – **2,87 %**

Wskaźnik zyskowności aktywów **-3,65 %**

Wartość procentowa wskaźników zyskowności uległa znacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2019.

Wpływ na powyższą ocenę ma przede wszystkim ujemny wynik finansowy Szpitala. Wzrost przychodów jest związany z dodatkowymi środkami uwzględnionymi w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia, a przeznaczonymi na realizację porozumień płacowych lekarzy, pielęgniarek i położnych z Ministrem Zdrowia, przekazaniem dodatkowych środków na tzw. dodatki covidowe przeznaczone dla pracowników izb przyjęć i oddziałów, w których decyzją wojewody utworzono łóżka dla pacjentów zakażonych koronawirusem. .

Wzrost kosztów dotyczy wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) – wzrost wynagrodzeń od miesiąca VII 2018 roku, VII 2019 i VII 2020 zgodnie z nakazami ustawowymi, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, które obciążają Szpital, a nie mają odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu z NFZ. Dodatkowo w wynagrodzeniach jak i w świadczeniach na rzecz pracowników uwzględniono dodatki covidowe (analogicznie jak w przychodach).

Wzrost usług obcych dotyczy także wzrostu kosztów w zakresie kontraktów medycznych. Konieczność wykonywania zabiegów operacyjnych przy niewystarczającej ilości anestezjologów wymusiła zwiększenie stawek godzinowych dla lekarzy kontraktowych, a także dodatkowo zatrudnienie firmy zrzeczającej lekarzy anestezjologów.

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 PODMIO- TU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,88	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 (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,85	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		

W roku 2019 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik bieżącej płynności 1,29

Wskaźnik szybkiej płynności 1,26

Wartość wskaźników płynności zmniejszyły się w stosunku do lat ubiegłych. Wpływ na to ma przede wszystkim wzrost zobowiązań co ma związek z trwającą inwestycją budowy Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej. Po otrzymaniu w lutym 2021 środków z funduszy unijnych wartość zobowiązań zmniejszyła się o ok. 8 mln.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	44,02	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) 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	32,43	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

W roku 2019 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności w dniach 36,46
 Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 12,73

Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach jest podobna (wzrost zobowiązań chwilowych z uwagi na faktury związane z budową Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej) i otrzymuje najwyższe oceny.

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	32,49 %	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	1,30	6
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		

(komentarz)

W roku 2019 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zadłużenia aktywów 26,47 %
Wskaźnik wypłacalności 0,70

Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach jest podobna i otrzymuje bardzo wysokie oceny , co wskazuje na stabilność finansową Szpitala.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,49	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,49	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,05	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,88	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,85	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,43	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,30	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			38

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

Na podstawie analizowanych wskaźników należy przyjąć, że Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Bytomiu posiada stabilną, dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną, jednakże niestety z tendencją pogarszającą się w stosunku do lat poprzednich. Przy możliwości uzyskania maksymalnej liczby punktów 70 uzyskano za rok 2020 wartość 38 punktów tj. 54 % max. liczby punktów, przy 70 % w roku ubiegłym..

Na bardzo wysokim poziomie zostały ocenione wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia, zdecydowanie niżej są ocenione wskaźniki zyskowności we wszystkich trzech obszarach.

W roku 2020 odnotowano stratę, niemniej jednak strata jest poniżej kosztów amortyzacji i szpital nie ma zobowiązań wymagalnych, co pozwala uniknąć ponoszenia dodatkowych kosztów związanych m.in. z obsługą zadłużenia, a także ułatwia przeprowadzania postępowań przetargowych z uwagi na wiarygodność jako płatnika. Pogarszająca się sytuacja ma przede wszystkim związek z ustawową regulacją płac personelu co powoduje wzrost kosztów nie mający odzwierciedlenia w przychodach, tym bardziej, że trwająca od ubiegłego roku pandemia SARS covid-19 spowodowała, że Szpital nie wykonał kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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

Prognozowane dane na lata 2021-2023 zostały oparte na podstawie danych historycznych, które obejmowały zarówno wartości bilansowe i wynikowe z lat 2018-2020, opierały się także na działalności Szpitala, kontraktowaniu świadczeń, pozyskiwaniu innych źródeł przychodu, a także uwzględniały wydatki, które z mocy obowiązujących przepisów będą miały wpływ na kondycję finansową Szpitala. W prognozie zysków i strat na lata 2021-2023 uwzględniono wzrost przychodów i kosztów w zakresie wynagrodzeń i usług obcych (kontrakty medyczne). Zgodnie z realizacją porozumień pomiędzy Ministrem Zdrowia, a związkami zawodowymi reprezentującymi pielęgniarki i położne zarówno koszty jak i przychody zostały powiększone o wynegocjowane kwoty.

Istotnym jest fakt, iż czynniki makroekonomiczne tj. czynnik inflacji, projekt ustawy o wynagrodzeniach w służbie zdrowia, wzrost najniższego wynagrodzenia, ewentualne zmiany podatku VAT, trwająca pandemia, które nie zostały uwzględnione w projekcji finansowej spowodują daleko idące skutki finansowe na niekorzyść obecnie sporządzanych prognoz.

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

Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

	2021	2022	2023
Przychody netto ze sprzedaży	78 990 000,00	80 490 000,00	81 690 000,00
Przychody netto ze sprzedaży	79 000 000,00	80 500 000,00	81 700 000,00
Zmiana stanu produktów	-10 000,00	- 10 000,00	- 10 000,00
Koszty działalności operacyjnej	85 930 000,00	87 360 000,00	88 760 000,00
amortyzacja	4 400 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
zużycie materiałów i energii	8 800 000,00	8 900 000,00	8 950 000,00
Usługi obce	14 000 000,00	14 300 000,00	14 500 000,00
Podatki i opłaty	200 000,00	250 000,00	270 000,00
wynagrodzenia	48 000 000,00	48 500 000,00	49 500 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	9 800 000,00	9 850 000,00	9 980 000,00
pozostałe	730 000,00	760 000,00	760 000,00
Pozostałe przychody operacyjne	5 500 000,00	5 700 000,00	5 700 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	2 450 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
Wynik z działalności operacyjnej	-3 890 000,00	-3 770 000,00	-3 970 000,00
Przychody finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00

Koszty finansowe	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Podatek dochodowy	0	0	0
Wynik finansowy netto	- 3 905 000,00	-3 785 000,00	-3 985 000,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023

Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

AKTYWA	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
AKTYWA TRWAŁE	74 500 000,00	75 500 000,00	73 800 000,00
AKTYWA OBROTOWE	15 980 000,00	16 130 000,00	16 330 000,00
zapasy	380 000,00	380 000,00	380 000,00
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	8 900 000,00	9 400 000,00	9 700 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	6 500 000,00	6 100 000,00	6 000 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200 000,00	250 000,00	250 000,00
AKTYWA RAZEM	90 480 000,00	91 630 000,00	90 130 000,00

PASYWA	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
KAPITAŁ A. WŁASNY	16 311 396,71	12 526 396,71	8 541 396,71
Kapitał podstawowy	20 958 473,92	20 958 473,92	20 958 473,92
Kapitał zapasowy	-742 077,21	- 4 647 077,21	- 8 432 077,21
Zysk (strata) netto	- 3 905 000,00	- 3 785 000,00	- 3 985 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 168 603,29	79 103 603,29	81 588 603,29
1.Rezerwy na zobowiązania	8 080 000,00	9 600 000,00	10 300 000,00
długoterminowe	6 400 000,00	7 800 000,00	8 200 000,00
krótkoterminowe	1 680 000,00	1 800 000,00	2 100 000,00
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	10 200 000,00	10 600 000,00	11 300 000,00
W tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	2 700 000,00	2 800 000,00	2 850 000,00
Rozliczenia międzyokresowe	55 888 603,29	58 903 603,29	59 988 603,29
długoterminowe	51 288 603,29	54 003 603,29	54 888 603,29
krótkoterminowe	4 600 000,00	4 900 000,00	5 100 000,00
PASYWA RAZEM	90 480 000,00	91 630 000,00	90 130 000,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 202 i 2023

Szpital nie planuje zobowiązań wymagalnych.

W prognozie 2020-2022 uwzględniono budowę Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej oraz realizację projektu pn. „eCareMed- eZdrowie w Szpitalu Specjalistycznym Nr 2 w Bytomiu”.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - pro- gnoza	2020	2021 - prognoza	2022 - pro- gnoza	2023 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,49	-4,63	-4,40	-4,56	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,49	-4,63	-4,40	-4,56	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,05	-4,57	-4,16	-4,39	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,88	1,33	1,28	1,20	4	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,85	1,30	1,25	1,18	8	13	13	13
	2. Razem:					12	21	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,02	45,94	41,50	42,67	3	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,43	30,86	12,47	12,63	7	7	7	7
	3. Razem:					10	9	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,49	20,21	22,05	23,97	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,30	1,12	1,62	2,53	6	6	6	4
	4. Razem:					16	16	16	14
Łączna wartość punktów						38	46	47	45

2.5. Podsumowanie prognozy

Biorąc pod uwagę dane historyczne Szpitala oraz opierając się na obecnie posiadanych informacjach w zakresie kontraktowania umów w ramach ryczału (hospitalizacje, poradnie specjalistyczne), świadczeń odrębnie kontraktowanych (nocna i świąteczna opieka zdrowotna, pakiety onkologiczne, porody, noworodki, izby przyjęć, świadczenia ambulatoryjne kosztochłonne), a także systematyczny wzrost wynagrodzeń dla lekarzy, pielęgniarek i położnych zgodnie z podpisanym porozumieniem z Ministrem Zdrowia zostały opracowane prognozy przychodów na wskazane lata. W kosztach zostały uwzględnione wynagrodzenia dla lekarzy, rezydentów, pielęgniarek i położnych, a także korekty w zakresie odpisów amortyzacyjnych (umorzenie środków trwałych z inwestycji Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej, dotacji z Ministerstwa Zdrowia na zakup sprzętu medycznego), niewielki wzrost na zużycie materiałów i energii, podatków oraz większy (umowy kontraktowe) usług obcych. Stosowany w Szpitalu reżim przestrzegania ustawy o dyscyplinie finansów publicznych pozwolił na wypracowanie metod rygorystycznego wydatkowania środków publicznych co pozwoliło utrzymywać w minionych latach dobrą, stabilną sytuację finansową i w oparciu o te zasady opracowano prognozowanie na przyszłe okresy.

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

Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Bytomiu jest Szpitalem posiadającym w swojej strukturze oddziały kliniczne, w tym oddziały posiadające II i III stopień referencyjności, co wyróżnia go na rynku lokalnym i regionalnym. W Szpitalu zatrudniona jest kadra medyczna o wysokich kwalifikacjach zawodowych, co znajduje odzwierciedlenie w stosowaniu wysokospecjalistycznych procedur medycznych i co pozwala na kontynuowanie działalności także po zmianie ustaw regulujących funkcjonowanie i finansowanie podmiotów leczniczych.

Szpital ma za zadanie zgodnie z ustawą o działalności leczniczej wykonywać całą dobę kompleksowe świadczenia zdrowotne polegające na diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji i rehabilitacji, które nie mogą być realizowane w ramach innych stacjonarnych lub ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Szpital cechuje się zatem stałą gotowością do udzielania specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, co w rzeczywistości generuje znaczne koszty nie zawsze uwzględnione w finansowaniu świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Do istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową, które wynikają bezpośrednio z zadań Szpitala należą:

- pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienia mu wszechstronnej opieki medycznej z zastosowaniem odpowiednich technologii oraz konieczność spełnienia wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia i Ministerstwa Zdrowia w zakresie posiadania aparatury medycznej i specjalistów co nie jest adekwatne do wysokości zawartych umów,
- realizacja celów społecznych, ekonomicznych i medycznych,
- ukierunkowanie na wykonywanie określonego zestawu świadczeń ustalonych w statucie,
- gromadzenie odpowiedniego potencjału ludzkiego, rzeczowego i finansowego, który jest niezbędny do osiągnięcia wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu niewystarczającej ilości specjalistów na rynku pracy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na emeryturę lub świadczenia rentowe w miejsce, których brak dopływu młodej kadry. Szpital w większości przypadków nie ma także wpływu na wysokość umowy z NFZ co bezpośrednio przekłada się na jego finanse

- i możliwość podjęcia dalekosieźnych planu rozwoju,
- utrudnienie koordynacji działań w Szpitalu, na którego bazie funkcjonują kliniki, co jest spowodowane występowaniem podwójnego podporządkowania służbowego (klinicznego i administracyjnego)

Dodatkowo należy stwierdzić, że istotnymi zdarzeniami, które determinują funkcjonowanie Szpitala i mają wpływ na jego kondycję finansową są:

- niska wycena punktu przez Narodowy Fundusz Zdrowia, która pomimo nowych zasad finansowania wprowadzonych od 01.10.2017 roku nie pokrywa wzrostu ponoszonych wydatków
- nieustanne zmiany w wycenie procedur na ogół poprzez zmniejszanie liczby punktów w katalogach JGP np. zabiegi operacyjne laryngologii dzieci,
- wzrost najniższego wynagrodzenia krajowego, co nie ma odzwierciedlenia w wycenie punktów, a przy wysokim zatrudnieniu negatywnie wpływa na finanse Szpitala. Wpłata dodatku dla najniżej zarabiających z kolei wymusza podwyższanie pensji dla pozostałego personelu, bowiem zmniejsza się różnica w wynagrodzeniach w poszczególnych grupach zawodowych,
- presja płacowa wszystkich grup zawodowych, szczególnie pielęgniarek i położnych, a także w ostatnim okresie czasu lekarzy,
- obowiązek ustawowego (wysokiego) wzrostu wynagrodzenia zasadniczego dla personelu medycznego bez wskazania na dzień dzisiejszy konkretnego źródła finansowania spowoduje ograniczoną zdolność prognozowania sytuacji finansowej,
- przy zmianie wynagrodzenia zasadniczego biorąc pod uwagę specyfikę służby zdrowia skutki podwyżek są zwielokrotnione z uwagi na konieczność zapewnienia 24- godzinnej obsady dyżurowej, wypłaty dodatków nocnych i świątecznych, wypłaty średniej dyżurowej, wzrostu środków na odprawy emerytalne i rentowe, a także wypłaty gratyfikacji i jubileuszy.
- wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju powoduje wzrost cen odczynników, mediów, żywności, napraw aparatury medycznej itp.
- narzucanie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wymogów dotyczących ilości aparatury medycznej (nie zawsze uzasadniony do rzeczywistych potrzeb) z czym łączą się wysokie koszty obowiązkowych przeglądów w większości w firmach nie mających w Polsce konkurencji co z kolei powoduje narzucenie stawek za roboczogodziny nieadekwatne do krajowych realiów finansowych (np. naprawy i przegląd: gastrokopów, tomografów, urządzeń do sterylizacji, aparatury w oddziale intensywnej opieki nad noworodkiem itp),
- zasądzanie przez Sądy odszkodowań, które są niewspółmierne do wysokości przychodów Szpitala, a wysokość zasądzonych kwot zupełnie odbiega od dochodów i wynagrodzeń w kraju,
- wdrożenie nowych regulacji dotyczących e-recept, e-zwolnień oraz obwarowań ustawy o RODO, której przestrzeganie będzie wiązało się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych i rozwiązań informatycznych,
- w roku 2020 i 2021 konieczność zwiększenia wydatków na środki ochrony indywidualnej, wzrost nadgodzin w związku z zabezpieczeniem łóżek w okresie pandemii.

Reasumując można stwierdzić, że najpoważniejszym zagrożeniem (niezależnym od Szpitala) jest wprowadzenie nakazu wzrostu wynagrodzeń dla pracowników. Ta sytuacja pogłębia brak równoważenia obciążeń kosztowych ze wzrostem wyceny ryczału lub wzrostem wartości punktu

w pozostałych umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia, dotyczy to także wzrostu najniższego wynagrodzenia (przy równoczesnym wyłączeniu wysługi lat), nie wiadomo jak będzie się to kształtowało w kolejnych latach. Dużym problemem w roku 2021 jest wyłączenie

z ryczałtu oddziałów i poradni dziecięcych (szczególnie pediatrii) co biorąc pod uwagę sezonowość a także drastyczne zmniejszenie w okresie pandemii liczby hospitalizacji już wpływa na drastyczny spadek przychodów z Funduszu. Na dzień dzisiejszy nie są znane ostateczne skutki finansowe związane z pandemią COVID 19, gdzie z powodu reżimu sanitarnego i zachorowań wśród pacjentów i personelu, Szpital nie mógł w pełni świadczyć usług, co z kolei wiąże się ze zmniejszeniem finansowania świadczeń przez NFZ, a także konieczność nadwykonania przez Szpital kontraktu z zakresu świadczeń odrębnie kontraktowanych, laryngologii i fizjoterapii za rok 2020 w roku bieżącym co jest w zasadzie niewykonalne z uwagi na wciąż trwającą pandemię.

Niezależnie od powyższego istotnym czynnikiem powodującym pogorszenie wyników finansowych w roku 2020 była sytuacja dotycząca pandemii, która na rynku lokalnym, na którym funkcjonuje nasza jednostka spowodowała:

1. żądania personelu dotyczące warunków świadczeń w obostrzeniach covid oraz wyodrębnienia w szpitalu łóżek covidowych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego co znalazło odbicie w:
 - zwiększeniu obsługi pielęgniarskiej do opieki na pacjentami z zakażeniem covid,
 - zwiększenie ilości dyżurów lekarskich,
 - zwiększenie osób konsultujących,
 - wymóg dotyczący dodatkowych sanitariuszek i noszowych itp.
2. wyłączenie się przez inne podmioty lecznicze wskutek szerzenia się zakażeń z udzielania świadczeń medycznych , zwłaszcza w zakresie interny i chirurgii ogólnej (Szpital Miejski Nr 1 w Bytomiu, Szpital Miejski w Piekarach Śląskich, Szpital Wojewódzki Nr 4 w Bytomiu, Szpital Miejski i Szpital Specjalistyczny w Zabrze) w wyniku czego Szpital był zobligowany do realizacji np. świadczeń internistycznych „czystych” na lokalnym rynku w okresie I i II fali jako jedyny tego rodzaju podmiot. Konsekwencją było ograniczenie hospitalizacji planowych (diagnostycznych), a skoncentrowanie się jedynie na bardzo trudnych, kosztownych pacjentach wymagających dodatkowego zatrudnienia w formie nadgodzin personelu, kosztownych badań diagnostycznych, transportu prywatnymi karetkami np. na rezonans magnetyczny itp.
3. przejęcie (bez zwiększenia finansowania) dodatkowych dyżurów od okolicznych Szpitali, które zostały przekształcone w całości lub w zakresie poszczególnych oddziałów w jednostki jednoimienne,
4. z uwagi na wymogi sanitarne nastąpił wzrost kosztów przewozu i sekcji zwłok,
5. drastyczne zwiększenie kosztów utylizacji odpadów szpitalnych,
6. utworzenie dodatkowych łóżek covidowych wpłynęło na wzrost wydatków takich jak: wykonanie dodatkowych drzwi, śluz, instalacji tlenowych, zakup łóżek, namiotów barierowych itp.
7. koszty związane z udzielaniem świadczeń medycznych pacjentom w sytuacji czasowego np. kilkugodzinnego wyłączenia przez inne szpitale Izb Przyjęć,
 8. decyzje odgórne np. dotyczące szczepień w sobotę co spowodowało konieczność zapewnienia dodatkowej obsady dyżurowej,
 9. konieczność zorganizowania pretriagu oraz dodatkowych punktów przyjęć do obsługi karetek z pacjentami covidowymi,
10. z uwagi na utworzenie łóżek covidowych przy braku OIOM-u i miejsc tlenowych wystąpiła konieczność włączenia w ramach dodatkowych płatnych godzin personelu anestezjologicznego,
11. dzięki sprawności organizacyjnej i umiejętności podziału na strefy w szpitalu nie wstrzymano prac Izb Przyjęć, co jednak wiązało się z dodatkowymi kosztami.