



**Raport o sytuacji ekonomiczno –  
finansowej  
Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Bytomiu  
za 2023 rok**

*Bytom, kwiecień 2024 r.*

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....</b>	<b>4</b>
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	4
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	6
Wartość wskaźników płynności minimalnie pogorszyła się w stosunku do lat ubiegłych. Wpływ na to ma przede wszystkim wzrost zobowiązań przy spadku zapasów i środków finansowych.....	6
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	7
Porównywalne wskaźniki w zakresie rotacji należności w stosunku do poprzedniego roku, poprawie uległ wskaźnik dotyczący rotacji zobowiązań. Oba wskaźniki są na bardzo dobrym poziomie uzyskując maksymalną liczbę punktów.....	7
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	8
<b>1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....</b>	<b>9</b>
<b>1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski.....</b>	<b>9</b>
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....</b>	<b>9</b>
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.....	10
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.....	11
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024, 2025 i 2026.....	12
2.5. Podsumowanie prognozy.....	13
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....</b>	<b>13</b>

**1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK**

**Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników**

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>78 846 710,07</b>	<b>76 313 876,49</b>	<b>KAPITAŁ A. WŁASNY</b>	<b>10 546 967,96</b>	<b>5 845 976,02</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>15 083 164,01</b>	<b>15 076 083,81</b>	Kapitał podstawowy	20 958 473,92	20 958 473,92
zapasy	552 592,64	463 901,82	Kapitał zapasowy	0	0
			Zysk ( strata) netto	-10 411 505,96	-15 112 497,90
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	11 799 328,53	13 333 573,93	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>83 382 906,12</b>	<b>85 543 984,28</b>
Inwestycje krótkoterminowe	1 448 634,94	615 030,42	<b>1.Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 141 659,00</b>	<b>12 043 449,00</b>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 282 607,90	663 577,64	długoterminowe	7 952 627,00	9 188 353,00
			krótkoterminowe	2 189 032,00	2 855 096,00
			<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>499 999,95</b>	
			<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>14 346 420,22</b>	<b>18 063 866,36</b>
			W tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	3 240 240,72	3 435 149,37
			<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>58 394 826,95</b>	<b>55 436 668,92</b>
			długoterminowe	51 339 748,53	47 321 691,20
			krótkoterminowe	7 055 078,42	8 114 977,72
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>93 929 874,08</b>	<b>91 389 960,30</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>93 929 874,08</b>	<b>91 389 960,30</b>

**Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>97 495 745,51</b>	<b>117 747 079,20</b>
Przychody netto ze sprzedaży	97 514 639,87	117 747 079,20
Zmiana stanu produktów	-18 894,36	
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>106 408 565,45</b>	<b>128 396 992,67</b>
amortyzacja	6 849 639,50	8 400 451,50
zużycie materiałów i energii	11 049 046,82	12 626 188,02
Usługi obce	18 279 521,99	22 065 086,21
Podatki i opłaty	220 079,05	261 779,83
wynagrodzenia	57 543 934,51	70 250 427,44
Świadczenia na rzecz pracowników	11 846 979,38	14 156 062,12
pozostałe	619 364,20	636 997,55
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>9 002 161,37</b>	<b>10 020 677,35</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 219 745,41</b>	<b>3 639 385,78</b>
Wynik z działalności operacyjnej	- 4 130 403,98	- 4 268 621,90
<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 172,82</b>	<b>5 689,91</b>
<b>Koszty finansowe</b>	<b>334 697,15</b>	<b>438 059,95</b>

Podatek dochodowy	0	0
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>-4 462 928,31</b>	<b>-4 700 991,94</b>

## 1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### 1.1.1. Wskaźniki zyskowności

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

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

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

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

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	-3,68	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		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	-3,34	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		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (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>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	-5,07	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 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zyskowności netto – **4,19 %**

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – **3,88 %**

Wskaźnik zyskowności aktywów **-5,02 %**

Wartość procentowa wskaźników zyskowności uległa nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2022.

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 .

Wzrost kosztów dotyczy wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników ( ZUS pracodawcy) – wzrost wynagrodzeń od miesiąca VII 2018 roku, VII 2019 i VII 2020, VII 2021, VII 2022 oraz od VII 2023 zgodnie z nakazami ustawowymi, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, które obciążają Szpital, a nie mają w pełni odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu z NFZ.

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 i ginekologów.

Dużym obciążeniem dla szpitala jest wysoki wskaźnik inflacji, w wyniku czego nastąpił wzrost cen mediów, leków, odczynników, żywności itp.

Szpital spłacał w roku 2023 pożyczkę, która została udzielona w roku 2022.

### 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
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	0,69	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		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	0,67	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 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik bieżącej płynności 0,83

Wskaźnik szybkiej płynności 0,80

Wartość wskaźników płynności minimalnie pogorszyła się w stosunku do lat ubiegłych. Wpływ na to ma przede wszystkim wzrost zobowiązań przy spadku zapasów i środków finansowych.

### 1.1.3. Wskaźniki efektywności

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

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

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (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	38,95	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (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	10,35	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

W roku 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności w dniach      37,14  
 Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach      15,90

Porównywalne wskaźniki w zakresie rotacji należności w stosunku do poprzedniego roku, poprawie uległ wskaźnik dotyczący rotacji zobowiązań. Oba wskaźniki są na bardzo dobrym poziomie uzyskując maksymalną liczbę punktów.

#### 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
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	32,94 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
<b>WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	5,15	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		

W roku 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zadłużenia aktywów      26,60 %  
Wskaźnik wypłacalności            2,37

Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na bardzo dobrym wysokim poziomie i utrzymuje się od kilku lat w najwyższej punktacji. Pogorszenie wskazuje natomiast wskaźnik wypłacalności, który z uwagi na ponoszone w ostatnich latach przez Szpital straty finansowe ( spadek funduszu własnego) oraz wzrost zobowiązań rezerw pracowniczych ulega pogorszeniu.



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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,68	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,34	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,07	0
	<b>1. Razem:</b>		<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8
	<b>2. Razem:</b>		<b>12</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,95	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,35	7
	<b>3. Razem:</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,94	10
	2) wskaźnik wypłacalności	5,15	0
	<b>4. Razem:</b>		<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>32</b>

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

Na podstawie analizowanych wskaźników należy przyjąć, że Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Bytomiu pomimo ponoszonych w ostatnich latach stratach finansowych posiada w miarę ustabilizowaną sytuację finansową. W stosunku do roku 2022 zanotowano spadek liczby punktów o 4 (dotyczy wskaźnika wypłacalności).

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

W roku 2023 odnotowano stratę, jednak pomimo wzrostu wydatków związanych ze wzrostem wynagrodzeń i mediów strata jest na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym.

## 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

Prognozowane dane na lata 2024-2026 zostały oparte na podstawie danych historycznych, które obejmowały zarówno wartości bilansowe i wynikowe z lat 2019-2023, 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 2024-2026 uwzględniono wzrost przychodów i kosztów w zakresie zużycia materiałów i energii, 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 przewidywane kwoty.

Istotnym jest fakt, iż czynniki makroekonomiczne tj. czynnik inflacji, projekt ustawy o wynagrodzeniach w służbie zdrowia, wzrost najniższego wynagrodzenia, ewentualne zmiany podatku VAT, wojna na Ukrainie, 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 2024, 2025 i 2026

Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

	2024	2025	2026
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>124 600 000,-</b>	<b>143 300 000,-</b>	<b>157 800 000,-</b>
Przychody netto ze sprzedaży	124 600 000,-	143 300 000,-	157 800 000,-
Zmiana stanu produktów	0	0	0
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>136 813 500,-</b>	<b>152 096 000,-</b>	<b>166 200 000,-</b>
amortyzacja	8 100 000,-	8 000 000,-	7 700 000,-
zużycie materiałów i energii	13 303 500,-	14 900 000,-	16 300 000,-
Usługi obce	23 200 000,-	26 000 000,-	28 800 000,-
Podatki i opłaty	300 000,-	336 000,-	350 000,-
wynagrodzenia	76 450 000,-	85 600 000,-	94 100 000,-
Świadczenia na rzecz pracowników	14 740 000,-	16 510 000,-	18 200 000,-
pozostałe	720 000,-	750 000,-	750 000,-
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>10 000 000,-</b>	<b>9 800 000,-</b>	<b>9 600 000,-</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 800 000,-</b>	<b>3 000 000,-</b>	<b>3 000 000,-</b>
Wynik z działalności operacyjnej	- 5 013 500,-	- 1 996 000,-	- 1 800 000,-
<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 000,-</b>	<b>2 000,-</b>	<b>3 000,-</b>
<b>Koszty finansowe</b>	<b>500 000,-</b>	<b>300 000,-</b>	<b>100 000,-</b>
Podatek dochodowy	0	0	0
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>- 5 511 500,-</b>	<b>- 2 294 000,-</b>	<b>- 1 897 000,-</b>

## 2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

<b>AKTYWA</b>	<b>Rok 2024</b>	<b>Rok 2025</b>	<b>Rok 2026</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>74 000 000,00</b>	<b>72 500 000,00</b>	<b>71 000 000,00</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>17 200 000,00</b>	<b>19 350 000,00</b>	<b>20 770 000,00</b>
zapasy	500 000,00	550 000,00	570 000,00
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	15 300 000,00	17 200 000,00	18 500 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	800 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	600 000,00	600 000,00	600 000,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>91 200 000,00</b>	<b>91 850 000,00</b>	<b>91 770 000,00</b>

<b>PASYWA</b>	<b>Rok 2024</b>	<b>Rok 2025</b>	<b>Rok 2026</b>
<b>KAPITAŁ A. WŁASNY</b>	<b>334 476,02</b>	<b>- 1 959 523,98</b>	<b>-3 856 523,98</b>
Kapitał podstawowy	20 958 473,92	20 958 473,92	20 958 473,92
Kapitał zapasowy	0	0	0
Zysk ( strata) z lat ubiegłych	-15 112 497,90	- 20 623 997,90	- 22 917 997,90
Zysk ( strata) netto	- 5 511 500,00	- 2 294 000,00	- 1 897 000,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>90 865 523,98</b>	<b>93 809 523,98</b>	<b>95 626 523,98</b>
<b>1.Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 400 000,00</b>	<b>16 600 000,00</b>	<b>18 850 000,00</b>
długoterminowe	11 500 000,00	13 500 000,00	15 150 000,00
krótkoterminowe	2 900 000,00	3 100 000,00	3 700 000,00
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>19 100 000,00</b>	<b>20 200 000,00</b>	<b>22 300 000,00</b>
W tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	3 600 000,00	3 900 000,00	4 700 000,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>54 865 523,98</b>	<b>55 509 523,98</b>	<b>53 876 532,98</b>
długoterminowe	47 965 523,98	48 509 523,98	47 676 532,98
krótkoterminowe	6 900 000,00	7 000 000,00	6 200 000,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>91 200 000,00</b>	<b>91 850 000,00</b>	<b>91 770 000,00</b>

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2027, 2025 i 2026

**Szpital nie planuje zobowiązań wymagalnych.**

W prognozie 2024-2026 uwzględniono dalsze wzrosty wynagrodzeń, świadczeń na rzecz pracowników oraz w usługach obcych wzrost wydatków na kontrakty lekarskie. Analogicznie zostały zwiększone przychody w tym zakresie uwzględniając wykonywanie kontraktów na obecnym poziomie po zwiększeniu wyceny punktu przez Agencję Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji, a także wskaźniki inflacji oraz wzrost cen mediów tj. kosztów centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, gazu i wody.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 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
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,68	-4,09	-1,50	-1,13	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,34	-3,72	-1,30	-1,08	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,07	-6,04	-2,51	-2,07	0	0	0	0
	<b>1. Razem:</b>					0	0	0	0
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	0,75	0,80	0,78	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,67	0,73	0,78	0,75	8	8	8	8
	<b>2. Razem:</b>					12	12	12	12
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,95	41,94	41,39	41,29	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,35	10,30	9,55	9,95	7	7	7	7
	<b>3. Razem:</b>					10	10	10	10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,94	39,47	41,70	45,50	10	10	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	5,15	107,63	-19,55	-10,83	0	0	0	0
	<b>4. Razem:</b>					10	10	8	8
<b>Łączna wartość punktów</b>						32	32	30	30

## 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 uwzględniając 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 oraz pozostałych pracowników Szpitala, a także korekty w zakresie odpisów amortyzacyjnych ( umorzenie środków trwałych z inwestycji Śląskiego Centrum Medycyny Fizykalnej, dotacji ze środków z budżetu województwa śląskiego na zakup sprzętu medycznego, dotacji z budżetu państwa) , uwzględniono 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 utrzymać 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 dalekosiężnych 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 uwzględniająca drastyczny wzrost kosztów mediów, żywności, leków, a zwłaszcza wysokości wskaźnika inflacji
- nieustanne zmiany w wycenie procedur na ogół poprzez zmniejszanie liczby punktów w katalogach JGP.
- wzrost najniższego wynagrodzenia krajowego, co nie ma odzwierciedlenia w wycenie punktów, a przy wysokim zatrudnieniu negatywnie wpływa na finanse Szpitala. Wypłata 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, szczególnie anestezjologów, neonatologów
- obowiązek ustawowego ( wysokiego) wzrostu wynagrodzenia zasadniczego dla personelu medycznego, które nie jest w całości pokrywane przez NFZ,
- 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),
- zasądzenie 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,
- finansowe skutki trwającej wojny na Ukrainie ( wzrosty cen i występujące braki w dostawach )

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.

Istotne znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania Szpitala ma realizacja umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wprowadzenie większości świadczeń jako nielimitowanych ma na pewno pozytywne skutki, jednakże z uwagi na to, że ta zasada dotyczy wszystkich podmiotów, w tym niepublicznych stworzyła się na rynku podmiotów udzielających świadczeń medycznych sytuacja, że NZOZ-y (które wykonują tylko opłacalne procedury) przejmują lekarzy pracujących do tej pory w publicznych placówkach.

Kolejnym problemem paraliżującym prawidłowe funkcjonowanie Szpitala pod względem finansowym jest długi czas oczekiwania na zapłatę za wykonane nadwykonania. Pomimo przesyłanych do NFZ pism i przedstawienia danych historycznych Fundusz nie uwzględnia faktycznie wykonanych świadczeń (dotyczy zwłaszcza hospitalizacji na oddziałach pediatrycznych, neonatologicznych) i nie zmienia warunków planu rzeczowo-finansowego w podstawowych umowach. Czas oczekiwania na aneks, a tym samym środków finansowych to kilka miesięcy od faktycznie wykonanych świadczeń. Sytuacja taka ma wpływ na płynność finansową Szpitala.