



**Raport o sytuacji ekonomiczno –
finansowej
Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Bytomiu
za 2024 rok**

Bytom, kwiecień 2025 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 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 minimalnie uległa poprawie w stosunku do lat ubiegłych. Wpływ na to ma przede wszystkim niewielki wzrost zobowiązań przy spadku zapasów i wzroście 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
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski.....	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) 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 2025, 2026 i 2027.....	10
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027	12
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025, 2026 i 2027.....	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 2024 ROK**

Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
AKTYWA TRWAŁE	76 313 876,49	70 944 933,60	KAPITAŁ A. WŁASNY	5 845 976,02	2 160 233,91
AKTYWA OBROTOWE	15 076 083,81	15 782 763,49	Kapitał podstawowy	20 958 473,92	20 958 473,92
zapasy	463 901,82	412 984,27	Kapitał zapasowy	0	0
			Zysk (strata) netto	-15 112 497,90	-18 798 240,01
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	13 333 573,93	12 388 813,34	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	85 543 984,28	84 567 463,18
Inwestycje krótkoterminowe	615 030,42	2 732 199,34	1.Rezerwy na zobowiązania	12 043 449,00	12 783 395,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	663 577,64	248 766,54	długoterminowe	9 188 353,00	8 927 455,00
			krótkoterminowe	2 855 096,00	3 855 940,00
			Zobowiązania długoterminowe		1 000 000,00
			Zobowiązania krótkoterminowe	18 063 866,36	18 393 940,81
			W tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	3 435 149,37	3 701 373,11
			Rozliczenia międzyokresowe	55 436 668,92	52 390 127,37
			długoterminowe	47 321 691,20	43 572 962,54
			krótkoterminowe	8 114 977,72	8 817 164,83
AKTYWA RAZEM	91 389 960,30	86 727 697,09	PASYWA RAZEM	91 389 960,30	86 727 697,09

Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

	2023	2024
Przychody netto ze sprzedaży	117 747 079,20	126 371 225,10
Przychody netto ze sprzedaży	117 747 079,20	126 371 225,10
Zmiana stanu produktów		
Koszty działalności operacyjnej	128 396 992,67	137 167 180,72
amortyzacja	8 400 451,50	9 210 105,51
zużycie materiałów i energii	12 626 188,02	12 753 593,35
Usługi obce	22 065 086,21	24 097 923,03
Podatki i opłaty	261 779,83	275 543,58
wynagrodzenia	70 250 427,44	74 850 649,57
Świadczenia na rzecz pracowników	14 156 062,12	15 362 245,24
pozostałe	636 997,55	617 120,44
Pozostałe przychody operacyjne	10 020 677,35	10 813 633,60
Pozostałe koszty operacyjne	3 639 385,78	2 995 547,09
Wynik z działalności operacyjnej	- 4 268 621,90	-2 977 869,11
Przychody finansowe	5 689,91	8 834,41
Koszty finansowe	438 059,95	647 803,41

Podatek dochodowy	0	68 904,00
Wynik finansowy netto	-4 700 991,94	-3 685 742,11

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	-2,69	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	-2,17	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 gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-4,14	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 2023 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zyskowności netto – **3,68 %**

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – **3,34 %**

Wskaźnik zyskowności aktywów **-4,14 %**

Wartość procentowa wskaźników zyskowności uległa nieznacznej poprawie w stosunku do roku 2023.

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, VII 2023 oraz od VII 2024 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.

Pozostaje dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala wysokość (sukcesywny wzrost) odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Na dzień 31.12.2024 r. Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych, spłaca jednak pożyczkę w kwocie 3 000 000,- podpisał także układ ratalny z zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

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	0,70	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	0,68	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 2023 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik bieżącej płynności 0,69

Wskaźnik szybkiej płynności 0,67

Wartość wskaźników płynności minimalnie uległa poprawie w stosunku do lat ubiegłych. Wpływ na to ma przede wszystkim niewielki wzrost zobowiązań przy spadku zapasów i wzroście 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 ściągalnością 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	37,15	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	10,31	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 38,95

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 10,35

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
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	37,10 %	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	14,90	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 2023 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zadłużenia aktywów 32,94 %
Wskaźnik wypłacalności 5,15

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 i 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
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,69	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,17	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,14	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,68	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,15	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,31	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	14,90	0
	4. Razem:		10
Łączna wartość punktów			32

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 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 2023 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 2024 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 (2025, 2026, 2027) 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 2025-2027 zostały oparte na podstawie danych historycznych, które obejmowały zarówno wartości bilansowe i wynikowe z lat 2023-2024, 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 2025-2027 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 pielęgniarzy 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 2025, 2026 i 2027

Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

	2025	2026	2027
Przychody netto ze sprzedaży	132 985 000,-	142 000 000,-	148 000 000,-
Przychody netto ze sprzedaży	132 985 000,-	142 000 000,-	148 000 000,-
Zmiana stanu produktów	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	144 812 000,-	151 160 000,-	155 200 000,-
amortyzacja	8 900 000,-	8 500 000,-	8 500 000,-
zużycie materiałów i energii	13 242 000,-	13 600 000,-	14 000 000,-
Usługi obce	24 655 000,-	26 000 000,-	26 800 000,-
Podatki i opłaty	340 000,-	360 000,-	400 000,-
wynagrodzenia	81 050 000,-	83 500 000,-	86 000 000,-
Świadczenia na rzecz pracowników	15 990 000,-	18 500 000,-	18 800 000,-
pozostałe	635 000,-	700 000,-	700 000,-
Pozostałe przychody operacyjne	11 450 000,-	11 900 000,-	11 800 000,-
Pozostałe koszty operacyjne	3 200 000,-	3 800 000,-	4 400 000,-
Wynik z działalności operacyjnej	- 3 577 000,-	- 1 060 000,-	200 000,-
Przychody finansowe	8 000,-	4 000,-	5 000,-
Koszty finansowe	200 000,-	300 000,-	150 000,-
Podatek dochodowy	0	0	0
Wynik finansowy netto	- 3 769 000,-	- 1 356 000,-	55 000,-

2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027

Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników

AKTYWA	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027
AKTYWA TRWAŁE	70 650 000,00	68 380 000,00	67 240 000,00
AKTYWA OBROTOWE	16 750 000,00	17 120 000,00	17 660 000,00
zapasy	500 000,00	450 000,00	480 000,00
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	14 000 000,00	14 300 000,00	14 700 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	2 000 000,00	2 100 000,00	2 200 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 000,00	270 000,00	280 000,00
AKTYWA RAZEM	87 400 000,00	85 500 000,00	84 900 000,00

PASYWA	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027
KAPITAŁ A. WŁASNY	- 1608 766,09	- 2 964 766,09	-2 909 766,09
Kapitał podstawowy	20 958 473,92	20 958 473,92	20 958 473,92
Kapitał zapasowy	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 798 240,01	- 22 567 240,01	- 23 923 240,01
Zysk (strata) netto	- 3 769 000,00	- 1 356 000,00	55 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 008 766,09	88 464 766,09	87 809 766,09
1.Rezerwy na zobowiązania	13 900 000,00	14 800 000,00	15 900 000,00
długoterminowe	9 800 000,00	10 600 000,00	11 400 000,00
krótkoterminowe	4 100 000,00	4 200 000,00	4 500 000,00
Zobowiązania długoterminowe	3 000 000,00	2 000 000,00	800 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	19 100 000,00	19 800 000,00	20 600 000,00
W tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	3 700 000,00	3 900 000,00	4 100 000,00
Rozliczenia międzyokresowe	53 008 766,09	51 864 766,09	50 509 766,09
długoterminowe	45 000 000,00	44 100 000,00	43 500 000,00
krótkoterminowe	8 008 766,09	7 764 766,09	7 009 766,09
PASYWA RAZEM	87 400 000,00	85 500 000,00	84 900 000,00

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

Szpital nie planuje zobowiązań wymagalnych.

W prognozie 2025-2027 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 2024, 2025, 2026 i 2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - pro- gnoza	2024	2025 - prognoza	2026 - pro- gnoza	2027- prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,69	-2,61	-1,50	0,03	0	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,17	-2,48	-1,30	0,13	0	0	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,14	-4,33	-2,51	0,06	0	0	0	3
	1. Razem:					0	0	0	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	0,71	0,80	0,69	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,68	0,69	0,78	0,67	8	8	8	8
	2. Razem:					12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,15	36,21	41,39	35,76	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,31	10,16	9,55	9,86	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,10	41,19	42,81	43,93	10	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	14,90	-22,38	-12,34	-12,82	0	0	0	0
	4. Razem:					10	8	8	8
Łączna wartość punktów						32	30	30	39

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 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 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 pokrywany 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),
- 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,
- 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, poradniach) 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.

Biorąc pod uwagę specyfikę działalności szpitala tj. w dużej części opartej na oddziałach: ginekologicznych, neonatologii i pediatrii istotnym zagrożeniem jest występujący niż demograficzny, którego skutki szczególnie w neonatologii i porodach wpływają negatywnie na wykonanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, co bezpośrednio przekłada się na kondycję finansową szpitala.