



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie
za 2020 rok oraz prognoza za lata 2021-2023**

Chorzów, maj 2021

Spis treści

| | |
|--|------------|
| I. WYBRANE INFORMACJE O SZPITALU SPECJALISTYCZNYM W CHORZOWIE..... | 3 |
| II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY | 3 |
| Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej..... | 10 |
| Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski..... | 10 |
| III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023 | 11 |
| Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą | 11 |
| Prognoza przychodów i kosztów Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie na lata 2021-2023 | 12 |
| Prognoza bilansu na lata 2021-2023 | 16 |
| Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2023 | 19 |
| IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ | 201 |

I. Wybrane informacje o Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie

Nazwa: Szpital Specjalistyczny w Chorzowie

Adres: ul. Zjednoczenia 10 41-500 Chorzów

Regon: 271503395

NIP: 6272323217

Szpital jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego, pod numerem 000000013729.

Jednostka posiada osobowość prawną i jest wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000050560.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Wskaźniki zostały wyliczone w oparciu o bilans i rachunek zysków i strat za 2020 rok zweryfikowany i zatwierdzony przez Biegłego Rewidenta.

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 | 6,67 | 5 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | | |
| 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 | 6,63 | 5 |
| 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 | 11,52 | 5 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | | |

Uzyskane wartości *wskaźników zyskowności* wskazują na rentowność szpitala. Działalność podstawowa, podobnie jak w latach ubiegłych, nie równoważy kosztów i przychodów. Koszty działalności operacyjnej przekraczają wielkość przychodów o 3,11%, jednakże strata na sprzedaży nie przekracza poziomu amortyzacji (której około 70% wartości stanowią odpisy umorzeniowe od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie bądź sfinansowanych dotacją). Ujemny wynik na sprzedaży poprawiany jest poprzez dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, co wpływa na wartości dodatnie wskaźników.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

| WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | OCENA PODMIOTU |
|---|---|-------|-------------------|----------------|
| WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe) | | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | 4,04 | 10 |
| 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 | 3,27 | 10 |
| 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 | | |

Obie wartości wskaźników informują o bardzo dobrej sytuacji płynnościowej Szpitala. Jednostka nie ma problemu z regulowaniem swych zobowiązań na bieżąco.

Należy jednak podkreślić fakt, że przy wyliczaniu w/w wartości wskaźników wyłączono *zapasy* otrzymanych nieodpłatnie leków z Krajowego Centrum ds. AIDS na realizację programu zdrowotnego Ministerstwa Zdrowia o wartości **7 431 479,83 zł**, a także związane z nimi wartości *rezerw krótkoterminowych*. Naszym zdaniem branie pod uwagę leków nieodpłatnie otrzymanych do wyliczenia w/w wskaźników zafałszowało by ich obraz ze względu na ich istotne wielkości i brak udziału w przepływach pieniężnych. Wartość zapasów leków nieodpłatnych stanowi **64,82%** wartości zapasów szpitalnych ogółem, natomiast wartość rezerw utworzonych na poczet przyszłych kosztów zużycia leków nieodpłatnych stanowi **62,86%** wszystkich rezerw na zobowiązania.

Za pominięciem wielkości rezerw i zapasów dot. leków nieodpłatnych przemawiają dwie niżej wymienione przesłanki:

- po pierwsze, leki otrzymane z Ministerstwa nie mogą stanowić przedmiotu sprzedaży (nie spełniają zatem kryterium *aktywów płynnych*), gdyż nie są one własnością Szpitala – jest on jedynie dysponentem leków zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie (niewykorzystane w celach realizacji usług medycznych leki podlegają zwrotowi do Krajowego Centrum ds. AIDS);
- po drugie, tworzone w ciągu roku rezerwy na niezużyte do końca okresu rozliczeniowego leki dotyczą rezerw na koszty do poniesienia w następnych okresach. Nie stanowią one zobowiązań wymagających w przyszłości zapłaty. Rozwiązanie w następnym roku rezerwy na wyżej wspomniany cel ma wpływ na wynik finansowy (wzrost pozostałych przychodów operacyjnych do poziomu zużycia leków za bieżący okres), nie wiąże się natomiast ze zmianą stanu zobowiązań oraz środków pieniężnych. Mając powyższe na względzie uznaliśmy, że leki otrzymywane nieodpłatnie wpływają negatywnie na wartości wskaźników płynności (zaniżają ich wartości w sposób znaczący).

Obliczenie wskaźnika bieżącej płynności przedstawia się następująco:

Licznik: (Aktywa obrotowe (28 791 916,01 – 7 431 479,83 leki nieodpłatne) - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (0,00) - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) (159 561,07)) /

Mianownik: (Zobowiązania krótkoterminowe (4 485 344,68) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy (0,00) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe (8 191 271,15– 7 431 479,83 leki nieodpłatne))

Obliczenie wskaźnika szybkiej płynności przedstawia się następująco:

Licznik: (Aktywa obrotowe (28 791 916,01) - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (0,00) - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) (159 561,07) – zapasy (11 464 535,86 łącznie z lekami nieodpłatnymi)) /

Mianownik: (Zobowiązania krótkoterminowe (4 485 344,68) - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy (0,00) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe (8 191 271,15 – 7 431 479,83 leki nieodpłatne))

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) <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 | 40 | 3 |
| 1 | poniżej 45 dni | 3 | | |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 | | |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 | | |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 | | |
| WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i> | | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | 18 | 7 |
| 1 | do 60 dni | 7 | | |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 | | |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 | | |

Wskaźnik *rotacji należności* wykazuje wysoką wartość punktową. W szpitalu stosuje się standardowe terminy płatności za wykonane usługi na rzecz odbiorców (14 – 21 dni). Przeciętny okres spływu należności do szpitala wynosi 40 dni i należy go uznać jako dobry. Na wydłużenie umownych terminów płatności mają wpływ należności wymagalne za wykonane usługi przede wszystkim na rzecz innych jednostek sektora ochrony zdrowia – szpitali z przewagą tych przekształconych w sp. z o.o. Jednostka pomimo starań, przestrzeganych procedur w zakresie ściągania należności, nie jest w stanie w oczekiwanych terminach uzyskać środków od niektórych kontrahentów. Ściągalność takich należności czasem trwa od kilku do kilkunastu miesięcy. W 2020 roku, pomimo uzyskania sądowych nakazów zapłaty, nie udało się odzyskać środków od niektórych dłużników. Wielkość należności wymagalnych Szpitala nadal pozostaje bez wpływu na jego zdolność do regulowania zobowiązań.

Wskaźnik *rotacji zobowiązań* za 2020 rok osiągnął wartość 18 dni. W ocenie efektywności Szpitala jest to wysoka wartość wskaźnika. Wskaźnik ten wskazuje, że Szpital nie ma problemu ze spłatą swoich zobowiązań w terminach. Jednostka płaci kontrahentom w standardowych terminach płatności, a jednocześnie utrzymuje środki pieniężne (odnosząc się do wskaźników płynności) pozwalające na zarachowywanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku oszczędnościowym. Od kilku lat Szpital reguluje swoje zobowiązania na bieżąco.

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 | 21 | 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 | od 0,00 do 0,50 | 10 | 0,53 | 8 |
| 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 | | |

Wskaźniki zadłużenia wskazują na korzystną strukturę źródeł finansowania majątku. Zobowiązania stanowią 21 % aktywów.

Przy wyliczaniu *wskaźników zadłużenia* uwzględniliśmy rezerwę na świadczenia pracownicze oraz rezerwę na tzw. roszczenia sporne, gdyż wywierają one skutek finansowy w roku następnym. Pominęto natomiast, podobnie jak w przypadku *wskaźników płynności*, rezerwy utworzone na leki nieodpłatnie otrzymane z KC ds. AIDS nieużyte na dzień bilansowy, ponieważ nie stanowią one zobowiązań w dosłownym znaczeniu, nie rodzą skutków finansowych w postaci wymaganej zapłaty.

Ponieważ wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, wartość aktywów pomniejszono o wartość zapasów leków z Krajowego Centrum ds. AIDS ze względu na fakt, że leki zostały do szpitala przekazane nieodpłatnie, nie wymagają finansowania ze strony szpitala. Wartość aktywów po pomniejszeniu o zapasy wykorzystane dla potrzeb wyliczenia w/w wskaźnika wynosi **41 292 848,69 zł**.

Obliczenie wskaźnika zadłużenia aktywów przedstawia się następująco:

Licznik: (Zobowiązania długoterminowe (0,00) + zobowiązania krótkoterminowe (4 485 344,68) + rezerwy na zobowiązania (11 821 872,70 – 7 431 479,83)) x 100% /

Mianownik: Aktywa razem (48 724 328,52 – 7 431 479,83 zapas leki nieodpłatne)

Obliczenie wskaźnika wypłacalności przedstawia się następująco:

Licznik: (Zobowiązania długoterminowe (0,00) + zobowiązania krótkoterminowe (4 485 344,68) + rezerwy na zobowiązania (11 821 872,70 – 7 431 479,83)) /

Mianownik: Fundusz własny (16 765 793,60)

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 (%) | 6,67 | 5 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 6,63 | 5 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 11,52 | 5 |
| | 1. Razem: | | 15 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 4,04 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,27 | 10 |
| | 2. Razem: | | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 40 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 18 | 7 |
| | 3. Razem: | | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 20 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,53 | 8 |
| | 4. Razem: | | 18 |
| Łączna wartość punktów | | | 63 |

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

Wyniki jednostki za 2020 rok pozwalają uznać sytuację Szpitala za stabilną. Uzyskana łączna wartość punktów – 63 stanowiąca 90 % maksymalnej puli punktowej stawia Szpital w korzystnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Wskaźniki *zyskowności* wykazują wartości na zadowalającym dla zarządzających poziomie. Zarząd jednostki skupia się przede wszystkim na utrzymywaniu płynności oraz terminowym regulowaniu zobowiązań wobec dostawców. Według zbiorczej punktacji wskaźnikowej wykazanej w tabeli powyżej *efektywność* jest najmocniejszym (najlepiej punktowanym) obszarem analizy sytuacji ekonomicznej Szpitala. Jednostka utrzymuje stały, bezpieczny zapas środków pieniężnych i na bieżąco spłaca swoje zobowiązania. Świadczą o tym również *wskaźniki zadłużenia* – zobowiązania stanowią 22% wszystkich aktywów jednostki i wskazują na korzystną strukturę źródeł finansowania majątku. Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej stwierdza się, że aktualna sytuacja Szpitala nie stanowi zagrożenia dla kontynuacji jego działalności w latach następnych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

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

Szpital Specjalistyczny w Chorzowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 w/w ustawy tj. że SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilizację ekonomiczno-finansową oraz dodatni wynik.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2021-2023.

Założenia do prognozy dotyczące rachunku zysków i strat

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2021. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych a także wydatki inwestycyjne.

**Prognoza przychodów i kosztów Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie
na lata 2021-2023**

| SZPITAL SPECJALISTYCZY W CHORZOWIE ul. Zjednoczenia 10 41-500 Chorzów | | RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy | | | |
|---|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Wykonanie | Prognoza | | |
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 32 665 429,12 | 32 200 000,00 | 33 200 000,00 | 34 260 000,00 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 32 665 429,12 | 32 200 000,00 | 33 200 000,00 | 34 260 000,00 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartości dodatnia zmniejszenie wartości ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V | Dotacje otrzymane na działalność bieżącą (na rezydentów, staże lekarskie, programy zdrowotne itp.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 33 681 829,07 | 33 490 000,00 | 34 885 000,00 | 35 985 000,00 |
| I | Amortyzacja | 1 719 821,99 | 1 400 000,00 | 1 800 000,00 | 1 900 000,00 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 8 451 445,54 | 8 633 000,00 | 8 755 000,00 | 8 960 000,00 |
| III | Usługi obce | 4 898 967,15 | 4 532 000,00 | 4 615 000,00 | 4 755 000,00 |
| IV | Podatki i opłaty | 110 764,88 | 120 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 |
| | - podatek akcyzowy | | | | |
| V | Wynagrodzenia | 15 363 853,76 | 15 550 000,00 | 16 270 000,00 | 16 825 000,00 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 064 734,58 | 3 180 000,00 | 3 250 000,00 | 3 350 000,00 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 72 241,17 | 75 000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -1 016 399,95 | -1 290 000,00 | -1 685 000,00 | -1 725 000,00 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 45 413 522,76 | 42 600 000,00 | 43 000 000,00 | 43 100 000,00 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 316 208,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 4 705,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 45 092 608,78 | 42 600 000,00 | 43 000 000,00 | 43 100 000,00 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 39 218 333,58 | 41 300 000,00 | 41 300 000,00 | 41 350 000,00 |
| I | Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 1 225,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|----------|--|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 45 256,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 39 171 850,99 | 41 300 000,00 | 41 300 000,00 | 41 350 000,00 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 5 178 789,23 | 10 000,00 | 15 000,00 | 25 000,00 |
| G | Przychody finansowe | 41 982,87 | 40 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| II | Odsetki | 41 982,87 | 40 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 3 903,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I | Odsetki | 22,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne | 3 881,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | 5 216 868,84 | 50 000,00 | 55 000,00 | 65 000,00 |
| J | Podatek dochodowy | 9 753,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 5 207 115,84 | 40 000,00 | 45 000,00 | 55 000,00 |

Prognozę rachunku wyników oraz bilansu szpitala na lata 2021-2023 sporządzono w oparciu o następujące czynniki płynące z otoczenia zewnętrznego:

Tendencja wzrostowa wynagrodzeń

Szacując koszty Wynagrodzeń ze stosunku pracy oraz Ubezpieczeń społecznych uwzględniono podwyżki dla pielęgniarek, lekarzy oraz pozostałych grup zawodowych w Szpitalu w oparciu:

- wzrost płacy minimalnej oraz brak możliwości zaliczenia wysługi lat w kwocie minimalnego wynagrodzenia,
- rozporządzenia gwarantujące podwyżki dla grupy zawodowej pielęgniarek i położnych (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej).

Szpital uzyskuje odrębne środki od płatnika na ten cel. We wrześniu 2018 roku dokonano włączenia 1100 zł z tzw. „zembalówki” do wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek i położnych, a od lipca 2019 uzyskały kolejne 100 zł do wynagrodzenia zasadniczego oraz związaną z tym podwyżkę pochodnych składników. 2020 rok oraz kolejne lata zawierają konsekwencje w/w podwyżek;

- konsekwencje ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw gwarantującej lekarzom specjalistom wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6750 zł;
- ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki w/w regulacji prawnych znalazły odzwierciedlenie w prognozowanych wielkościach kosztów wynagrodzeń.

O ile w przypadku pielęgniarek i lekarzy Minister Zdrowia zabezpieczył wyodrębnione środki na wzrost wynagrodzeń poprzez wyżej wymienione akty prawne, o tyle w przypadku pozostałych grup zawodowych zapowiedziano jedynie wzrost nakładów PKB na sektor zdrowia. Na razie brak uregulowań prawnych w tym zakresie. Należy podkreślić, iż wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych skutkuje również wzrostem kosztów z tytułu wypłaty tzw. świadczeń pracowniczych tj. *nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych*.

- wzrost wartości wynagrodzeń z tytułu umów zleceń – pielęgniarki w ostatnim czasie bardzo często wybierają taki sposób zatrudnienia.
- zwiększenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok zgodnie z nowymi regulacjami prawnymi.

Rok 2020 był kontynuacją regulacji prawnych dotyczących wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowy cywilno-prawne tj. *zlecenie*. Wzrost stawki godzinowej rzutuje na prognozowany wzrost kosztów usług obcych. Szpital uzależniony od takich usługodawców zewnętrznych usług jak: catering, ochrona czy pranie zmuszony został do renegotiacji dotychczas zawartych umów. Zmiany te wymusiły zaprognozowanie wzrostu kosztów usług obcych. Na wysoki wzrost kosztów ma też wpływ wzrost zatrudniania personelu medycznego (pielęgniarek i lekarzy) na kontrakty. W związku z rosnącymi kwotami wynagrodzeń z tyt. umowy o pracę Szpital zostaje zmuszony do negocjacji stawek pracowników kontraktowych.

W prognozie nie przewidziano konsekwencji wprowadzenia pracowniczych planów kapitałowych z uwagi na niewielkie zainteresowanie uczestnictwem w programie PPK wśród personelu Szpitala.

Inflacja

Innym istotnym czynnikiem makroekonomicznym mogącym mieć wpływ na funkcjonowanie Szpitala w latach kolejnych jest prognozowana przez ekspertów z dziedziny ekonomii inflacja. W prognozie uwzględniono wskaźnik inflacyjny na poziomie wskazanym w wieloletnim rządowym planie finansowym na lata 2021 -2023, tj. 2,5% . Wartość takich pozycji kosztowych jak: zużycie energii, usługi obce, oszacowano z uwzględnieniem w/w współczynnika.

Prognozę rachunku wyników oraz bilansu Szpitala na lata 2021-2023 sporządzono w oparciu o następujące czynniki wynikające z jego specyfiki:

Wzrost przychodów ze sprzedaży na rzecz NFZ

Zaprognozowano wzrost przychodów z NFZ w latach kolejnych w związku z otrzymywanymi dodatkowymi środkami na leczenie pacjentów z COVID-19, na wynagrodzenia personelu medycznego oraz za dobową gotowość do udzielania świadczeń medycznych dla pacjentów podejrzanych i zakażonych koronawirusem. Zwiększenie kwot z NFZ można zaplanować również w związku z podejmowanymi przez Szpital kolejnymi działaniami zmierzającymi do zwiększenia przychodów Szpitala takich jak realizacja Narodowego Programu Szczepień czy plan utworzenia Poradni Zdrowia Psychicznego. Zwrócić należy uwagę na fakt, że nasz szpital jest jednostką wiodącą w województwie w zakresie leczenia pacjentów z COVID-19, posiadamy możliwość leczenia pacjentów w dotychczasowych oddziałach jak również rozliczać procedury COVID.

Wzrost przychodów z tyt. świadczeń usług komercyjnych

W związku z poczynionymi w 2020 oraz planowanymi w roku następnym inwestycjami sfinansowanymi z dotacji, zmierzającymi do zmodernizowania oddziałów szpitalnych, a także laboratorium, w zaprezentowanej prognozie rachunku wyników zaprognozowano wzrost środków z tytułu realizowanych badań diagnostycznych i laboratoryjnych na poziomie 10%.

Przychody z tytułu otrzymywanych leków z Krajowego Centrum ds. AIDS na realizację programu Ministerstwa Zdrowia

Wartość przychodów zaprognozowano na podstawie umowy zawartej z Ministrem Zdrowia na realizację programu zdrowotnego pn. „Leczenie antyretrowirusowe osób żyjących z wirusem HIV w Polsce na lata 2017-2021”.

Wzrost przychodów z tyt. równowartości rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych lub otrzymanych nieodpłatnie w 2020 roku oraz spadek w latach następnych

Roczne odpisy amortyzacyjne i związane z nimi pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w 2020 roku. W następnych latach planuje się niewielki spadek w/w przychodów w stosunku do 2020 r. w związku ze spadkiem odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, których zakup lub modernizację sfinansowano dotacją lub otrzymano nieodpłatnie w związku z otrzymywanymi w 2020 roku dotacjami środków pieniężnych na zakup środków trwałych w związku z epidemią COVID-19 – leczeniem pacjentów zakaźnych w naszej jednostce.

Stale przychody finansowe

Odsetki od lokat i środków zgromadzonych na bieżącym rachunku bankowym zaplanowano w kolejnych latach na porównywalnym poziomie w stosunku do roku 2020.

Amortyzacja

W latach 2021 – 2023 obserwuje się wyrównany poziom amortyzacji środków trwałych.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne obejmują głównie zużycie leków i odczynników nieodpłatnie otrzymanych z Krajowego Centrum ds. AIDS, rezerwę na świadczenia pracownicze . W latach 2021-2023 zaplanowano na zbliżonym poziomie.

Prognoza bilansu na lata 2021-2023

| Aktywa | | Wykonanie | Prognoza bilansu | | | |
|--------|--|---------------|------------------|---------------|---------------|--|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| A. | Aktywa trwałe | 19 932 412,51 | 21 972 450,00 | 22 230 370,00 | 22 500 000,00 | |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 24 557,37 | 408 000,00 | 330 000,00 | 264 000,00 | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 19 890 213,41 | 21 464 350,00 | 21 803 870,00 | 22 135 900,00 | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 541,73 | 100 000,00 | 96 400,00 | 100 000,00 | |
| B. | Aktywa obrotowe | 28 791 916,01 | 27 235 000,00 | 27 680 000,00 | 27 790 000,00 | |
| I. | Zapasy | 11 464 535,86 | 8 000 000,00 | 8 000 000,00 | 8 000 000,00 | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 3 670 471,23 | 2 545 000,00 | 2 545 000,00 | 2 550 000,00 | |
| | Należności z tytułu dostaw i usług | 3 610 863,89 | 2 485 000,00 | 2 485 000,00 | 2 490 000,00 | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 13 497 347,85 | 16 550 000,00 | 17 000 000,00 | 17 100 000,00 | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 159 561,07 | 140 000,00 | 135 000,00 | 140 000,00 | |
| | Aktywa razem | 48 724 328,52 | 49 207 450,00 | 49 910 370,00 | 50 290 000,00 | |
| | Pasywa | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 16 765 795,60 | 16 805 795,60 | 16 850 795,60 | 16 905 795,60 | |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 715 308,92 | 3 715 308,92 | 3 715 308,92 | 3 715 308,92 | |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 7 843 370,84 | 13 050 486,68 | 13 090 486,68 | 13 135 486,68 | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| VI. | Zysk (strata) netto | 5 207 115,84 | 40 000,00 | 45 000,00 | 55 000,00 | |

| | | | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 31 958 532,92 | 32 401 654,40 | 33 059 574,40 | 33 384 204,40 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 11 821 872,70 | 12 000 000,00 | 12 200 000,00 | 12 400 000,00 |
| | <i>Rezerwy krótkoterminowe</i> | <i>8 191 271,15</i> | <i>8 314 800,00</i> | <i>8 453 380,00</i> | <i>8 591 960,00</i> |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe, w tym: | 4 485 342,68 | 4 700 000,00 | 4 810 000,00 | 4 897 000,00 |
| 3 | <i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i> | <i>4 418 491,11</i> | <i>4 630 000,00</i> | <i>4 735 000,00</i> | <i>4 820 000,00</i> |
| a) | <i>kredyty i pożyczki</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| d) | <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i> | <i>1 466 999,71</i> | <i>1 500 000,00</i> | <i>1 520 000,00</i> | <i>1 540 000,00</i> |
| * | <i>do 12 miesięcy</i> | <i>1 466 999,71</i> | <i>1 500 000,00</i> | <i>1 520 000,00</i> | <i>1 540 000,00</i> |
| g) | <i>z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i> | <i>820 129,70</i> | <i>840 000,00</i> | <i>850 000,00</i> | <i>860 000,00</i> |
| h) | <i>z tytułu wynagrodzeń</i> | <i>1 717 252,79</i> | <i>1 800 000,00</i> | <i>1 900 000,00</i> | <i>1 980 000,00</i> |
| i) | <i>inne</i> | <i>414 108,91</i> | <i>490 000,00</i> | <i>465 000,00</i> | <i>440 000,00</i> |
| 4 | <i>Fundusze specjalne</i> | <i>66 851,57</i> | <i>70 000,00</i> | <i>75 000,00</i> | <i>77 000,00</i> |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 15 651 317,54 | 15 701 654,40 | 16 049 574,40 | 16 087 204,40 |
| | Pasywa razem | 48 724 328,52 | 49 207 450,00 | 49 910 370,00 | 50 290 000,00 |

Założenia dot. bilansu

Majątek trwały

Po stronie aktywów zaplanowano wzrost majątku trwałego w związku z przewidzianymi do realizacji zakupami oraz zadaniami inwestycyjnymi.

Aktywa obrotowe

W stosunku do roku 2020 można zaobserwować spadek aktywów na skutek zaplanowania spadku zapasów oraz należności.

Kapitał własny

Po stronie pasywów zaprognozowano wielkości kapitału własnego w związku z zaplanowanymi wynikami Szpitala w prognozowanych latach.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy w prognozowanym okresie obejmują: rezerwę krótkoterminową na niezużyte na koniec roku leki nieodpłatne oraz rezerwę długo i krótkoterminową na świadczenia

pracownicze. W rezerwie na świadczenia pracownicze zaplanowano przyrost w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują zabezpieczenia wykonania umów podlegające zwrotowi wykonawcom po upływie okresu gwarancji. Wielkości w/w zobowiązań zaprognozowano w oparciu o terminarz zwrotów.

W zobowiązaniach krótkoterminowych zaprognozowano coroczny niewielki wzrost. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług zaplanowano z niewielką tendencją wzrostową w związku z przewidywanym wzrostem cen towarów i usług. Wzrost odnotowuje się również po stronie zobowiązań z tyt. wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne.

Rozliczenia międzyokresowe

W prognozowanych latach planuje się jedynie nieznaczny wzrost wartości w/w pozycji bilansowej, w związku z jednoczesnym przenoszeniem na wynik finansowy przychodów do wysokości odpisów amortyzacyjnych przypadających na dany okres środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zakup których sfinansowano dotacją, z drugiej podwyższenie tych wartości w związku z planowanymi kolejnymi inwestycjami finansowanymi z dotacji.

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2023

Tabela I. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2023

| TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | | | | Ocena | | | |
| | | 2020 | 2021 - prognoza | 2022- prognoza | 2023– prognoza | 2020 | 2021 - prognoza | 2022 - prognoza | 2023 – prognoza |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 6,67% | 0,05% | 0,06% | 0,07% | 5 | 3 | 3 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 6,63% | 0,01% | 0,02% | 0,03% | 5 | 3 | 3 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 11,52% | 0,08% | 0,09% | 0,11% | 5 | 3 | 3 | 3 |
| | | | | | | 15 | 9 | 9 | 9 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 4,04 | 3,52 | 3,45 | 3,34 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,27 | 3,42 | 3,35 | 3,24 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | | | | | | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 40 | 35 | 27 | 27 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 18 | 17 | 17 | 16 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| | | | | | | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 21% | 22% | 23% | 23% | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,53 | 0,55 | 0,57 | 0,58 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| | | | | | 4. Razem: | 18 | 18 | 18 | 18 |
| | | | | | | | | | |
| Łączna wartość punktów | | | | | | 63 | 57 | 57 | 57 |

Podsumowanie prognozy

Wobec przedstawionej prognozy w/w wskaźników obserwuje się wahania we wszystkich obszarach sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Negatywny wpływ na wartość wskaźników ma na pewno zaprognozowany niższy wynik finansowy szpitala co wpływa na obniżenie punktacji w obszarze zyskowności w tych latach. W pozostałych ocenianych obszarach ekonomicznej działalności tj. – *płynności, efektywności i zadłużenia* - planuje się utrzymanie wartości wskaźników na dotychczasowym korzystnym poziomie.

Należy podkreślić, iż mimo pogorszenia się wskaźników rentowności sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala można nadal uznać za stabilną. Zdolność do regulowania zobowiązań nie zostanie zachwiana.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Skutki braku (lub zmniejszenia) finansowania świadczeń ze środków publicznych.
 - a) Ryzyko obniżek przez NFZ wycen procedur medycznych, zbyt niskiej wyceny punktowej poszczególnych świadczeń oraz zbyt niskiej ceny 1 punktu rozliczeniowego.
 - b) Niejasny i niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali i ryczałt) oraz zmiany w zakresie finansowania świadczeń z nim związane.
 - c) Spadek przychodów w zakresie realizacji terapeutycznych programów zdrowotnych (jednej z najbardziej rentownej gałęzi działalności Szpitala) jest jednym z istotnych czynników, mogących mieć wpływ na sytuację Szpitala. Nowe metody leczenia pozwalające na całkowite wyleczenie pacjentów powodują eliminację kolejek do poradni, ale jednocześnie wpływają na ograniczenie przychodów z tytułu leczenia. Zarząd Szpitala poszukuje więc zwiększenia finansowania w innym obszarze – w ramach przeprowadzonej w 2018 roku reorganizacji oddziału i poradni pulmonologicznych planuje się rozwój działalności medycznej w tym zakresie.
 - d) Zwrot środków z dotacji w związku z brakiem trwałości projektu.
2. Regulacje płacowe:
 - a) Utrzymanie dodatku dla pielęgniarek – wypłata dodatków dla pielęgniarek powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych, przy jednoczesnym wzroście przychodów z NFZ, który powyższe koszty refunduje. Jest więc neutralna dla wyniku finansowego.
 - b) Dynamiczny wzrost wynagrodzenia minimalnego za pracę spowodowany regulacjami prawnymi oraz sytuacją na rynku pracy.
3. Fluktuacja personelu - obecnie największą fluktuację kadr obserwuje się w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych

4. Zagrożeniem dla sytuacji finansowej SP ZOZ może zostać ogłoszona pandemia COVID-19 i wprowadzone w związku z nią obostrzenia w funkcjonowaniu placówki. Konsekwencje pandemii i jej negatywny wpływ na światową gospodarkę mogą mieć odzwierciedlenie w zakresie:
 - zmienności cen aktywów,
 - zaburzeniach w funkcjonowaniu łańcuchu dostaw i dotrzymaniu zobowiązań,
 - problemów z dostępnością pracowników,
 - utraty płynności finansowej i wypłacalności zlecniodawców,
 - utraty zapewnienia ciągłości umów.
5. Częste zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed podmiotami działalności leczniczej.
6. Roszczeniowa postawa pacjentów.
7. Wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii.

Poza wymienionymi powyżej czynnikami, nie są przewidywane inne istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Chorzowie w najbliższym okresie.


DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego
w Chorzowie
Tomasz Pawlak

SZPITAL SPECJALISTYCZNY W CHORZOWIE
41-500 Chorzów, ul. Zjednoczenia 10
tel. 32 34 63 650 fax. 32 241 47 33
Regon: 271503395 PKD 8610Z
NIP: 6272323217

