

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
SZPITAL KOLEJOWY W WILKOWICACH-BYSTREJ
ZA 2023 ROK**

Wilkowice, kwiecień 2024 r.

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	3
2. ANALIZA SYTYUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK.....	3
2.1 Wskaźniki zyskowności.....	5
2.2 Wskaźniki płynności.....	6
2.3 Wskaźnik efektywności.....	7
2.4 Wskaźnik zadłużenia.....	8
2.4.1 Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2023 r.....	9
2.4.2 Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 r.....	9
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	10
3.1 Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą....	10
3.2 Prognoza zysku i strat za lata 2024, 2025 i 2026:.....	12
3.3 Prognoza bilansu za lata 2024, 2025, 2026.....	16
3.3.1 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych za lata 2024, 2025 i 2026.....	24
3.4 Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	24
3.5 Podsumowanie prognozy.....	25
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	27
4.1 Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej.....	27
4.2 Regulacje płacowe.....	28
4.3 Wskaźniki makroekonomiczne.....	29

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2023, poz. 991)

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.

- Nazwa podmiotu leczniczego: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Kolejowy w Wilkowicach – Bystrej
- Adres podmiotu leczniczego: 43-365 Wilkowice, ul. Żywiecka 19
- Numer telefonu: 33 812 20 20; 28; 29
- Adres e-mail: biuro@szpital-kolejowy.com
- Numer REGON: 010657175
- Numer NIP: 9372188022
- Numer Krajowego Rejestru Sądowego: 0000031391
- Data wpisu i numer podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 11.03.1994r. nr 000000013925. (ostatnia zmiana w RPWDL: 01.11.2023r.)

2. ANALIZA SYTYUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wraz z późn. zm. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej naszej Jednostki za 2023 rok, przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ	za rok 2 023	
-----------------------------------------------------------	---------------------	--

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-9,76%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-8,98%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 14,75%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,34	0
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,32	0

RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	36,00	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	19	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	61,41%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,49	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					13

2.1 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. Poziom wskaźnika zyskowności netto, świadczy o efektywności gospodarki finansowej. Ze względu na znaczne

uzależnienie rentowności od specyfiki branży, porównujemy go z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty w działające w sektorze ochrony zdrowia.

W przypadku branży 85.11 (Szpitalnictwo) wskaźnik rentowności wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów, gdyż głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia lub prowadzenie badań naukowych i realizacja zadań dydaktycznych z tego zakresu.

Wskaźnik zyskowności netto naszej Jednostki to -9,76%.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania szpitala, biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Poziom wskaźnika rozpatrujemy w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Ekonomiczna efektywność naszego Szpitala określona jest na poziomie -8,98 %.

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. Wskaźnik zyskowności aktywów, informuje o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego, istotny dla podmiotów finansujących dany szpital, gdyż informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz o zdolności szpitala do opłacenia odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego. Wskaźnik zyskowności aktywów naszej Jednostki to -14,75 %.

2.2 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 bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych.

Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20 – 1,70.

Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych. Niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wartość wskaźnika naszej Jednostki kształtuje się na poziomie 0,34.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W bardzo precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności, gdyż w przeciwieństwie do wskaźnika płynności bieżącej, wyłącza z aktywów obrotowych najmniej płynne aktywa jakimi są zapasy. Z punktu widzenia oceny działania szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników.

Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Wartość wskaźnika naszej Jednostki kształtuje się na poziomie 0,32.

2.3 Wskaźnik 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. Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. Wskaźnik rotacji należności należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne szpitale.

W przypadku szpitali, odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

Utrzymujący się przez dłuższy okres wysoki poziom tego wskaźnika zagraża bezpieczeństwu finansowemu szpitala. Sytuacja taka powinna być wyraźnym sygnałem dla płatnika dla przyspieszenia cyklu rozliczeń ze szpitalem.

W naszej Jednostce należności z tytułu usług w 2023 r. regulowane były w dużym stopniu terminowo, zarówno przez płatnika NFZ, jak również przez pozostałych odbiorców usług zdrowotnych, o czym świadczy wartość wskaźnika w liczbie 36.

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. Wskaźnik rotacji zobowiązań jest jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej szpitali. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni. Wartość wskaźnika naszej Jednostki kształtuje się na poziomie 19 dni.

Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności. Przy analizie tego wskaźnika należy wziąć pod uwagę strukturę czasową i podmiotową zobowiązań.

2.4 Wskaźnik zadłużenia **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość, wskaźnika zadłużenia aktywów, podważa wiarygodność szpitala, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Wartość wskaźnika na poziomie 0,61 (61,41 %) jest optymalna, niemniej dla prawidłowej interpretacji wskaźnika, konieczna jest znajomość struktury zadłużenia oraz innych wielkości, w tym wskaźnika płynności. Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w naszej Jednostce to 61,41%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wartość wskaźnika wypłacalności powyżej 4,00 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez szpital zobowiązań. Jednocześnie bardzo niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego. Wskaźnik wypłacalności w naszej Jednostce wynosi -1,49.

2.4.1 Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2023 r.

Tab. 5
Tabela

podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,76%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,98%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,75%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
		II. Razem	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZAŁOŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,41%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,49	0
		IV. Razem	3
Łączna wartość punktów			13

2.4.2 Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 r.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów, co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Jednostka za poprzedni rok uzyskała również 13 punktów.

Na małą liczbę punktów miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych, wynikających z realizacji Ustawy z dnia 08 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2139 ze zm.) znowelizowanej na podstawie Ustawy z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagro-

Przy opracowaniu raportu uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, oraz opublikowane w dniu 25 kwietnia 2023r. przez Radę Ministrów założenia makroekonomiczne określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026, dotyczące sektora ochrony zdrowia, oraz na podstawie bieżących wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. Obowiązek przygotowywania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) wynika z art. 104 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2014 r. WPF jest opracowywany w nowym układzie i składa się z:

- programu konwergencji, do którego przygotowania Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady UE 1466/97,
- określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów, w naszym Szpitalu, jest plan finansowy na 2024 rok. Przychód z NFZ na 2024 zaplanowano z uwzględnieniem umów zawartych wg stanu na dzień sporządzenia raportu za 2023 rok. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024-2026 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

W prognozach na lata 2024-2026 założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie, uwzględniając jednocześnie zmiany w zakresie wyceny przychodów.

Nowe warunki zawierania i realizacji umów w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, związane są z wejściem w życie znowelizowanych przepisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeniach, wprowadzających regulacje dotyczące systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, zwanego dalej „systemem zabezpieczenia” zostały zmienione od 1 października 2017 r.

Nasz Szpital, został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie „szpitale” (Szpital

I stopnia). SP ZOZ Szpital Kolejowy w Wilkowicach-Bystrej jest szpitalem wielospecjalistycznym o charakterze zachowawczym. Wykonuje zadania w sposób ciągły, zapewniający całodobową opiekę lekarską i pielęgniarską. Przyjęcia pacjentów do Szpitala odbywają się w Izbie Przyjęć, całodobowo we wszystkie dni tygodnia. Liczba łóżek szpitalnych na oddziałach razem wynosi 124, w tym:

- 1) Oddziale Wewnętrzny - 22 łóżek - wykonującym kompleksowe świadczenia z zakresu chorób wewnętrznych, bez profilowania na hematologię, diabetologię, gastroenterologię itp.,

- 3) Oddziale Pulmonologiczny - 22 łózek,
- 4) Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej - 30 łózek,
- 5) Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej - 25 łózek,
- 6) Oddziale Medycyny Paliatywnej - 25 łózek.

Świadczenia z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowane są w Poradniach Specjalistycznych:

- 1) Poradni Kardiologicznej,
- 2) Poradni Neurologicznej,
- 3) Poradni Rehabilitacyjnej,
- 4) Poradni Medycyny Paliatywnej,
- 5) Poradni Pulmonologicznej,
- 5) Zespole Domowej Opieki Paliatywnej.

W Szpitalu działa również: Zakład Rehabilitacji, Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Zakład Diagnostyki z Pracowniami: Diagnostyki Obrazowej, Badań Czynnościowych oraz Pracownią Badań Endoskopowych.

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 zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2024 - 2026 r.

Prognozy na lata 2024, 2025 i 2026 tworzono w oparciu o bilans, rachunek zysków i strat za rok 2023. Zostały w nich również ujęte wartości inwestycji budowlanych, które będą realizowane w najbliższych latach.

3.2 Prognoza zysku i strat za lata 2024, 2025 i 2026:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	31 900 000,00	32 890 000,00	32 890 000,00
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 900 000,00	32 890 000,00	32 890 000,00
A.I.1.	sprzedanych NFZ	31 040 000,00	32 000 000,00	32 000 000,00
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu	320 000,00	330 000,00	330 000,00

	Zdrowia			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	pozostałych	540 000,00	560 000,00	560 000,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	36 507 000,00	36 070 000,00	36 070 000,00
B.I.	Amortyzacja	1 500 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 350 000,00	2 460 000,00	2 460 000,00
B.II.1	Materiałów	2 000 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00
B.II.1.a.	- leków	700 000,00	750 000,00	750 000,00
B.II.1.b.	- żywności	0,00	0,00	0,00
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	380 000,00	390 000,00	390 000,00
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	350 000,00	360 000,00	360 000,00
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	170 000,00	180 000,00	180 000,00
B.II.1.f.	- pozostałe	400 000,00	420 000,00	420 000,00
B.II.2.	Energii	350 000,00	360 000,00	360 000,00
B.II.2.a	- elektrycznej	290 000,00	290 000,00	290 000,00
B.II.2.b.	- ciepłej	0,00	0,00	0,00
B.II.2.c.	- pozostałe	60 000,00	70 000,00	70 000,00
B.III.	Usługi obce	6 670 000,00	6 780 000,00	6 780 000,00
B.III.1.	remontowe	380 000,00	400 000,00	400 000,00
B.III.2.	transportowe	75 000,00	80 000,00	80 000,00
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	4 080 000,00	4 100 000,00	4 100 000,00
B.III.4.	pozostałe usługi	2 135 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	360 000,00	370 000,00	370 000,00

	w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	20 974 000,00	21 220 000,00	21 220 000,00
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	20 540 000,00	20 750 000,00	20 750 000,00
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	434 000,00	470 000,00	470 000,00
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 523 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 680 010,00	3 750 000,00	3 750 000,00
	- składki na fundusz pracy	276 990,00	290 000,00	290 000,00
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,00	0,00	0,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	130 000,00	140 000,00	140 000,00
	- w tym podróże służbowe	50 000,00	60 000,00	60 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 607 000,00	-3 180 000,00	-3 180 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 900 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 900 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00	0,00

	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 800 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	80 000,00	90 000,00	90 000,00
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	80 000,00	90 000,00	90 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 787 000,00	-1 320 000,00	-1 320 000,00
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	200 000,00	155 000,00	155 000,00
H.I.	Odsetki, w tym:	200 000,00	150 000,00	150 000,00
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00

H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.IV.	Inne	0,00	5 000,00	5 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 987 000,00	-1 475 000,00	-1 475 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 987 000,00	-1 475 000,00	-1 475 000,00
1	Suma Przychodów	33 800 000,00	34 840 000,00	34 840 000,00
2	Suma Kosztów	36 787 000,00	36 315 000,00	36 315 000,00

3.3 Prognoza bilansu za lata 2024, 2025, 2026.

BILANS				
KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	16 695 000,00	16 533 000,00	16 533 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	25 000,00	23 000,00	23 000,00
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	25 000,00	23 000,00	23 000,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 670 000,00	16 510 000,00	16 510 000,00
A.II.1.	Środki trwałe	16 670 000,00	16 510 000,00	16 510 000,00

A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	320 000,00	280 000,00	280 000,00
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 000 000,00	12 800 000,00	12 800 000,00
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 000 000,00	900 000,00	900 000,00
A.II.1.d	środki transportu	150 000,00	130 000,00	130 000,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	2 200 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00

A.IV.3.a.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.	<i>w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	<i>udziały lub akcje</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.	<i>w pozostałych jednostkach</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	<i>udziały lub akcje</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.4.	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	3 775 000,00	4 020 000,00	4 260 000,00
B.I.	Zapasy	200 000,00	220 000,00	220 000,00
B.I.1.	<i>Materiały</i>	200 000,00	220 000,00	220 000,00
B.I.2.	<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	0,00	0,00	0,00

B.I.3.	<i>Produkty gotowe</i>	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	<i>Towary</i>	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	<i>Zaliczki na dostawy i usługi</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 500 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
B.II.1.	<i>Należności od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b.	<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b.	<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	3 500 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
B.II.3.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	3 400 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
B.II.3.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	3 400 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
B.II.3.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00

B.II.3.b.	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	<i>inne</i>	100 000,00	100 000,00	100 000,00
B.II.3.d.	<i>dochodzone na drodze sądowej</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	40 000,00	50 000,00	50 000,00
B.III.1.	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	40 000,00	50 000,00	50 000,00
B.III.1.a.	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	<i>udziały lub akcje</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	<i>w pozostałych jednostkach</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	<i>udziały lub akcje</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	40 000,00	50 000,00	50 000,00
B.III.1.c.-	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	40 000,00	50 000,00	50 000,00
B.III.1.c.-	<i>inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	<i>inne aktywa pieniężne</i>	0,00	0,00	0,00

B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35 000,00	50 000,00	50 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	20 470 000,00	20 553 000,00	20 553 000,00

BILANS				
KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-12 061 076,93	-13 536 076,93	-15 011 076,93
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 354 600,10	4 354 600,10	4 354 600,10
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.II.-	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.III.-	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	<i>na udziały (akcje) własne</i>	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 428 677,03	-16 415 677,03	-17 890 677,03
A.V.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	-13 428 677,03	-16 415 677,03	-17 890 677,03
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 987 000,00	-1 475 000,00	-1 475 000,00

A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-2 987 000,00	-1 475 000,00	-1 475 000,00
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 531 076,93	34 089 076,93	35 564 076,93
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 500 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 500 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
B.I.2.-	długoterminowa	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 800 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	0,00	0,00	0,00
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 610 000,00	6 700 000,00	6 700 000,00
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.	inne	0,00	0,00	0,00

B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.2.b.	inne	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 610 000,00	6 700 000,00	6 700 000,00
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	2 160 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług :	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
B.III.3.d.-	w tym : z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawę i usługi	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 750 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 400 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
B.III.3.i.	inne	200 000,00	250 000,00	250 000,00
B.III.4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 421 076,93	21 389 076,93	22 864 076,93
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 421 076,93	21 389 076,93	22 864 076,93
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	16 800 000,00	17 500 000,00	18 500 000,00
	- dotacje z budżetu państwa	4 000 000,00	4 500 000,00	5 500 000,00
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	10 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00

B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	3 621 076,93	3 889 076,93	4 364 076,93
	- dotacje z budżetu państwa	400 000,00	450 000,00	600 000,00
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	700 000,00	800 000,00	800 000,00
	RAZEM PASYWA	20 470 000,00	20 553 000,00	20 553 000,00

3.3.1 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych za lata 2024, 2025 i 2026.

Poniższa tabela prezentuje prognozowane wartości dotyczące kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych zaplanowanych na lata 2024, 2025 oraz 2026.

Tab. 7 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024 – 2026.

Rok	2024	2025	2026
Kwota	1 100 000,00 zł	1 100 000,00 zł	1 100 000,00 zł

3.4 Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024, 2025 i 2026

Tab. 8 Tabela

podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej w latach 2024 – 2026.

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,84%	0	-4,23%	0	-4,23%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,25%	0	-3,79%	0	-3,79%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	14,07%	0	-7,19%	0	-7,18%	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0	0,46	0	0,46	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,42	0	0,43	0	0,43	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	39	3	40	3

	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	12	7	12	7
	Razem	10	10	10	10	10	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59%	8	62%	3	62%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,00	0	-0,94	0	-0,85	0
	Razem	8	3	3	3	3	3

Łączna wartość punktów	18	13	13
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

3.5 Podsumowanie prognozy

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem naszego Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia oraz promocja zdrowia.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ, jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia, w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność, ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów z przychodami.

W związku z powyższym uzyskanie w 2023 r. i w prognozach na lata 2024-2026, kolejno 13, 18, 13 i 13 możliwych punktów w kategorii wskaźników (ogółem) przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia, oraz wysokiej ocenie wskaźników płynności świadczy o polepszeniu się stabilności ekonomiczno-finansowej naszego Szpitala i sprawności bieżącego zarządzania. Jednostką w stosunku do roku 2022, co przedstawia poniższa tabela i wykresy.

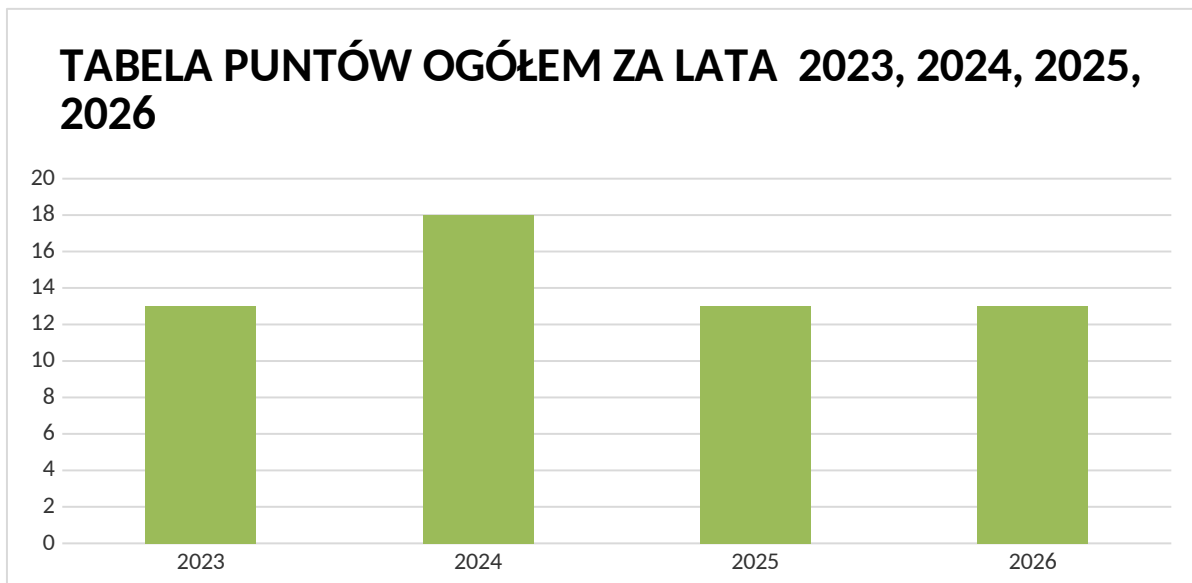
Tab. 9 Tabela punktów ogółem za lata 2023 – 2025.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023, 2024, 2025, 2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
-----------	------	------	------	------

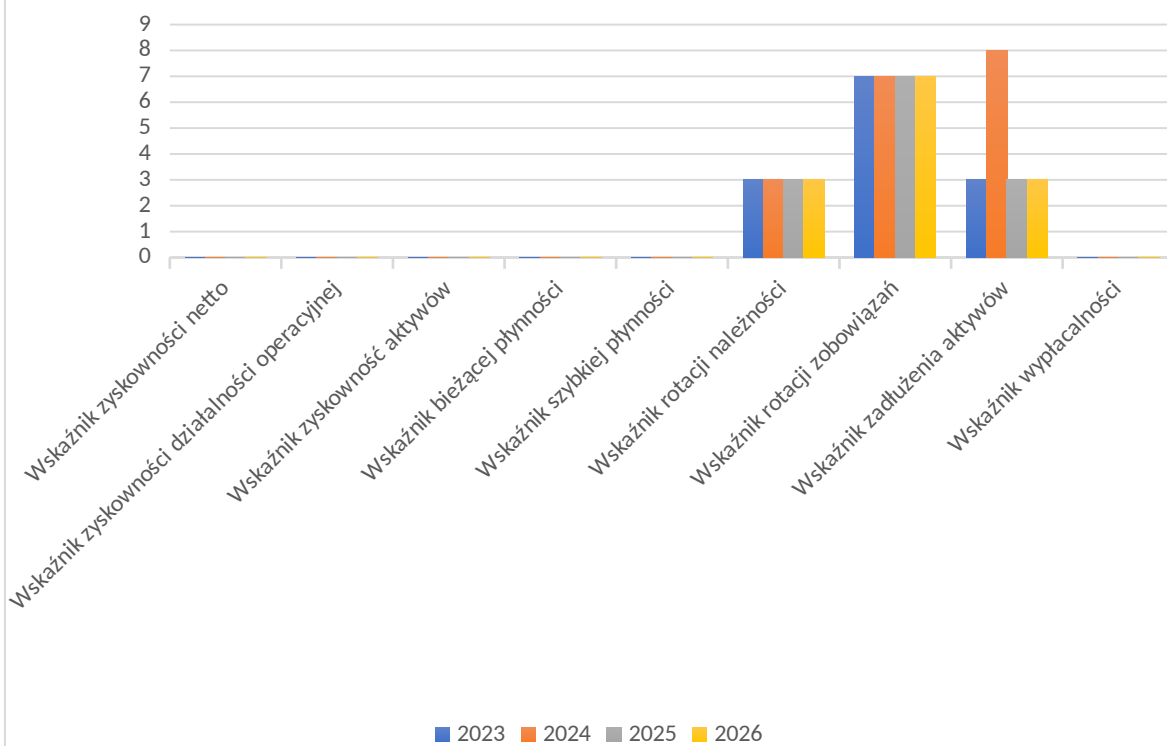
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	8	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	18	13	13

Wyk. 1 Suma uzyskanych punktów ogółem za lata 2023 – 2026.



Wyk. 2 Kształtowanie się wartości wskaźników na przestrzeni analizowanych lat 2023 – 2026.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023, 2024, 2025, 2026



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

Jak już wcześniej wspominaliśmy SP ZOZ Szpital Kolejowy w Wilkowicach-Bystrej jest szpitalem wielospecjalistycznym o charakterze zachowawczym. Wykonuje zadania w sposób ciągły, zapewniający całodobową opiekę lekarską i pielęgnarską. Przyjęcia pacjentów do Szpitala odbywają się w Izbie Przyjęć, całodobowo we wszystkie dni tygodnia. Liczba łóżek szpitalnych na oddziałach razem wynosi 124, w tym:

- 1) Oddziale Wewnętrzny - 22 łóżek - wykonującym kompleksowe świadczenia z zakresu chorób wewnętrznych, bez profilowania na hematologię, diabetologię, gastroenterologię itp.,
- 3) Oddziale Pulmonologiczny - 22 łóżek,
- 4) Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej - 30 łóżek,
- 5) Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej - 25 łóżek,
- 6) Oddziale Medycyny Paliatywnej - 25 łóżek.

Świadczenia z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowane są w Poradniach Specjalistycznych:

- 1) Poradni Kardiologicznej,
- 2) Poradni Neurologicznej,

- 3) Poradni Rehabilitacyjnej,
- 4) Poradni Medycyny Paliatywnej,
- 5) Poradni Pulmonologicznej,
- 5) Zespole Domowej Opieki Paliatywnej.

W Szpitalu działa również: Zakład Rehabilitacji, Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Zakład Diagnostyki z Pracowniami: Diagnostyki Obrazowej, Badań Czynnościowych oraz Pracownią Badań Endoskopowych.

Struktura Szpitala jest więc już dostosowana do aktualnych oczekiwań i potrzeb kompleksowej opieki nad pacjentem poprzez funkcjonowanie od wielu lat obok oddziałów szpitalnych (w tym oddziałów rehabilitacyjnych), poradni specjalistycznych, zapewniając ciągłość opieki nad pacjentem, co jest zgodne z głównym założeniem systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej „PSZ”.

Kontrakt na świadczenia medyczne, Szpital posiada od roku 1999, najpierw ze Śląską Regionalną Kasą Chorych i Branżową Kasą Chorych, następnie z NFZ. Od 2008 roku Szpital ma zakontraktowane świadczenia zdrowotne z zakresu Izby Przyjęć.

Szpital posiada również akredytację na prowadzenie:

- specjalizacji w oddziałach: Wewnętrznym, Pulmonologicznym, Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz
- staży kierunkowych dla lekarzy w oddziałach: Wewnętrznym, Pulmonologicznym i Opieki Paliatywnej.

Ponadto od wielu lat współpracuje z Wydziałem Nauk o Zdrowiu, Uniwersytet Bielsko-Bialski, w zakresie kształcenia pielęgniarek i ratowników medycznych.

Działalność Szpitala, jako szpitala wielospecjalistycznego, wpisuje się również w aktualne priorytety zdrowotne dla Województwa Śląskiego.

Przeprowadzona w ostatnich latach głęboka restrukturyzacja, polegająca zarówno na dostosowaniu profilu leczenia do potrzeb pacjentów, jak i na zmniejszeniu zatrudnienia, pozwoliła na poprawę sytuacji finansowej Szpitala. Obecna załoga to świetnie wykształcona i oddana swojej pracy kadra medyczna, wsparta przez zespół profesjonalnych pracowników niemedycznych. Szpital zachowuje najwyższe standardy leczenia, czego dowodem jest to, iż od roku 2011 do roku 2017 posiadał Certyfikat ISO 9001:2008, w lipcu 2018 roku uzyskał certyfikat ISO 9001-2015 na lata 2018-2021, który 01.10.2021r. został przedłużony do 30.09.2024 roku.

Wyzwaniem dla podmiotu będzie realizacja ustawy o modernizacji i poprawie efektywności lecznictwa oraz ewentualna zmiana profilu działalności naszego szpitala.

4.2 Regulacje płacowe

- Ustawa z dn. 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 2139),

- Zgodnie z art. 7 ustawy, minimalne wynagrodzenie w podmiotach leczniczych określone będzie z uwzględnieniem kwoty określonej w komunikacie Prezesa GUS, od 01 lipca 2023 roku podwyżki będą obliczane od kwoty 6 346,15 zł.,

- Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora S.P.Z.O.Z. Szpitala Kolejowego w Wilkowicach nr 021/07/2023 z dnia 15.06.2023 r.

4.3 Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Ministrów opracowała i przyjęła „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026” (dalej jako „WPF 2023-2026”). Określa on cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. Odniesienie dla celów WPF 2023-2026 stanowi przede wszystkim główna strategia rozwoju kraju, określająca podstawowe ramy programowe dla polityki rozwoju, tj. uwarunkowania, cele i kierunki rozwoju kraju w wymiarze społecznym, gospodarczym, regionalnym oraz przestrzennym.

Jednostka oparła się na Wieloletnim Planie Finansowy Państwa na lata 2023-2026 oraz na bieżących wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych.

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. W związku z tym PKB w 2023 r. według wstępnego szacunku był realnie wyższy o 0,2 % w porównaniu z 2022 r, wobec wzrostu o 5,3% w 2022 r.

Konsekwencją gwałtownego wzrostu cen surowców (zwłaszcza energetycznych) na rynkach światowych był wyraźny wzrost inflacji. Wzrost tej kategorii był skutkiem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów. W efekcie inflacja w roku 2023 wyniosła 11,4 % . Scenariusz zakłada, że w kolejnych latach inflacja będzie nadal spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. W roku 2024 zakłada się inflacje na poziomie 6,5 %, w roku 2025-3,9 % a w roku 2026 - 3,1%

Kontynuacja działań wojennych oraz związanych z nimi zawirowań na rynku energii skutkuje dalszą niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Prezentowany scenariusz zakłada, że w roku 2024 tempo realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2 % oraz 3%.

Dynamika spożycia prywatnego powinno w kolejnych latach się wzmocnić. Przewidywane ożywienie gospodarcze będzie również wspierane przez znaczny wzrost inwestycji publicznych, wynikający m.in. z rozpoczęcia realizacji projektów zaplanowanych w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) oraz ze zwiększonych dostaw sprzętu militarnego. Dynamika spożycia prywatnego będzie stopniowo rosła – w 2024 osiągnie 2,5 %, a w latach 2025-2026 wyniesie 2,7 %.

Prezentowany scenariusz zakłada, że realizacja KPO będzie oddziaływać bezpośrednio na wzrost PKB poprzez wzrost inwestycji (prywatnych i publicznych) oraz, w mniejszym stopniu, spożycia publicznego. Analiza projektów zaplanowanych w ramach KPO wskazuje, że sektor publiczny będzie beneficjentem około 2/3 środków z grantów oraz połowy środków z części pożyczkowej.

Poziom stopy bezrobocia w Polsce jest niski i w kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie. W XII 2023 stopa bezrobocia wyniosła 5,1 % i w kolejnych latach prognozowane są nieznaczne wahania.

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej, zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

W tym celu będą prowadzone prace zorientowane m.in. na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji - Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WPF 2023-2026 wyniesie odpowiednio: 35 000 (2023 r.), 37 000 (2024 r.), 39 000 (2025 r.), 41 000 (2026 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2023-2026 będzie wynosiła ok. 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 54 460 szt. w roku 2023, a w kolejnych latach: 55 565 szt. (2024 r.), 55 480 szt.

(2025 r.) oraz 55 470 szt. (2026 r.).