

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
SZPITAL KOLEJOWY W WILKOWICACH-BYSTREJ
ZA 2022 ROK**

Wilkowice, kwiecień 2023 r.

SPIS TREŚCI

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ..... | 3 |
| 2. ANALIZA SYTYUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 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 2022 r..... | 9 |
| 2.4.2 Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 r..... | 9 |
| 3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 2023, 2024 i 2025:..... | 12 |
| 3.3 Prognoza bilansu za lata 2023, 2024, 2025..... | 16 |
| 3.3.1 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych za lata 2023, 2024 i 2025..... | 23 |
| 3.4 Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023, 2024 i 2025..... | 23 |
| 3.5 Podsumowanie prognozy..... | 24 |
| 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..... | 29 |
| 4.3 Wzrost kosztów w wyniku COVID-19..... | 29 |
| 4.4 Wskaźniki makroekonomiczne..... | 29 |

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2022, poz. 633)

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.

2. ANALIZA SYTYUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 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 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 2022 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 2022 | |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--|

| 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 | -8,81% | 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 | -7,73% | 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 | - 13,54% | 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 | 0,47 | 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 | 0,43 | 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 | 37,00 | 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 | 18 | 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 | 62% | 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 | -1,74 | 0 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | 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 -8,81%.

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 -7,73 %.

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 -13,54 %.

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 0,47.

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 0,43.

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 2022 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 37.

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 18 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 0,62 (62 %) 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 62%.

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 -1,74.

2.4.1 Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2022 r.

Tab. 5
Tabela

podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

| TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena uzyskana |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | -8,81% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -7,73% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | -13,54% | 0 |
| | | I. Razem | 0 |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,47 | 0 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,43 | 0 |
| | | II. Razem | 0 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 37 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 18 | 7 |
| | | III. Razem | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZAŁOŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 62% | 3 |
| | Wskaźnik wypłacalności | -1,74 | 0 |
| | | IV. Razem | 3 |
| Łączna wartość punktów | | | 13 |

2.4.2 Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 r.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów, co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o pogorszeniu stabilności ekonomiczno-finansowej naszej Jednostki w stosunku do roku poprzedniego o 18 punktów. Na pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej miało 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 2021r. poz. 1801 ze zm.) znowelizowanej na podstawie Ustawy z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie

ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r. poz. 1322). Jednostka nie otrzymała wystarczających środków na pokrycie wynagrodzeń w związku z ustawą podwyżkową w wysokości około 390 tys. zł (tj. 3,2% brakującej kwoty podwyżki na wynagrodzenia), oraz na pokrycie wzrostu cen towarów i usług, co spowodowała niemożliwość realizacji terminowych zobowiązań wobec dostawców. W związku z powyższym Szpital wzywał Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Katowicach do zapłaty kwoty różnicy pomiędzy środkami przyznanymi na ten cel w ramach zmiany sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych, określonych w Planach rzeczowo-finansowych. Niestety Jednostka otrzymała negatywną odpowiedź z NFZ w/w sprawie.

Na pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej miało wpływ również utworzenie rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w kwocie 1 294 735,00, które zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat jako „Zmiana stanu produktów” oraz wzrost inflacji, który za 2022 r. wyniósł 14,04%.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej naszego Szpitala. Nasza Jednostka, podobnie jak inne Samodzielne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025)

3.1 Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

SP ZOZ Szpital Kolejowy w Wilkowicach-Bystrej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu, jak również podejmowanie działań zmierzających do osiągnięcia ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Przy opracowaniu raportu uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, oraz opublikowane w dniu 26 kwietnia 2022r. przez Radę Ministrów założenia makroekonomiczne określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025, 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 2023 rok. Przychód z NFZ na 2023 zaplanowano z uwzględnieniem umów zawartych wg stanu na dzień sporządzenia raportu za 2022 rok. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023-2025 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 2023-2025 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 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 Pulmunologicznej,
- 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 2023 - 2025 r.

Prognozy na lata 2023, 2024 i 2025 tworzą w oparciu o bilans, rachunek zysków i strat za rok 2022. Zostały w nich również ujęte wartości inwestycji budowlanych, które będą realizowane w najbliższych latach.

3.2 Prognoza zysku i strat za lata 2023, 2024 i 2025:

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | | | | |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| KOD | Wyszczególnienie | 2023 | 2024 | 2025 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 24 314 000,00 | 24 640 000,00 | 25 140 000,00 |
| - | <i>od jednostek powiązanych</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 24 360 000,00 | 24 660 000,00 | 25 180 000,00 |
| A.I.1. | sprzedanych NFZ | 23 500 000,00 | 24 000 000,00 | 24 500 000,00 |
| A.I.2. | sprzedanych Ministerstwu Zdrowia | 530 000,00 | 330 000,00 | 350 000,00 |
| A.I.3. | sprzedanych pracodawcom | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.I.4. | pozostałych | 330 000,00 | 330 000,00 | 330 000,00 |
| A.II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna) | -60 000,00 | -30 000,00 | -50 000,00 |
| A.III. | Koszty wytworzenia produktów na własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | potrzeby jednostki | | | |
| A.IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 14 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 25 549 700,00 | 25 682 700,00 | 26 032 700,00 |
| B.I. | Amortyzacja | 940 000,00 | 850 000,00 | 800 000,00 |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | 1 610 000,00 | 1 630 000,00 | 1 700 000,00 |
| B.II.1 | Materiałów | 1 415 000,00 | 1 420 000,00 | 1 480 000,00 |
| B.II.1.a. | - leków | 590 000,00 | 650 000,00 | 660 000,00 |
| B.II.1.b. | - żywności | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.c. | - sprzętu jednorazowego | 190 000,00 | 190 000,00 | 200 000,00 |
| B.II.1.d. | - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych | 290 000,00 | 200 000,00 | 210 000,00 |
| B.II.1.e. | - paliwa (gaz) | 235 000,00 | 250 000,00 | 260 000,00 |
| B.II.1.f. | - pozostałe | 110 000,00 | 130 000,00 | 150 000,00 |
| B.II.2. | Energii | 195 000,00 | 210 000,00 | 220 000,00 |
| B.II.2.a | - elektrycznej | 195 000,00 | 210 000,00 | 220 000,00 |
| B.II.2.b. | - ciepłej | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.c. | - pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III. | Usługi obce | 3 897 000,00 | 3 950 000,00 | 4 080 000,00 |
| B.III.1. | remontowe | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| B.III.2. | transportowe | 97 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| B.III.3. | medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) | 2 600 000,00 | 2 650 000,00 | 2 750 000,00 |
| B.III.4. | pozostałe usługi | 1 100 000,00 | 1 120 000,00 | 1 150 000,00 |
| B.IV. | Podatki i opłaty | 140 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 |
| | w tym podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.V. | Wynagrodzenia | 15 680 000,00 | 15 750 000,00 | 15 850 000,00 |
| B.V.1. | wynagrodzenia ze stosunku pracy | 15 300 000,00 | 15 400 000,00 | 15 500 000,00 |
| B.V.2. | wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło | 380 000,00 | 350 000,00 | 350 000,00 |
| B.V.3. | wynagrodzenia pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 3 230 000,00 | 3 300 000,00 | 3 400 000,00 |

| | | | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | - składki na ubezpieczenia społeczne | 2 970 000,00 | 3 040 000,00 | 3 050 000,00 |
| | - składki na fundusz pracy | 220 800,00 | 235 000,00 | 240 000,00 |
| | - składki na Fundusz Emerytur Pomostowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 46 000,00 | 46 000,00 | 46 000,00 |
| | - w tym podróże służbowe | 8 000,00 | 8 000,00 | 8 000,00 |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 6 700,00 | 6 700,00 | 6 700,00 |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -1 235 700,00 | -1 042 700,00 | -892 700,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 929 100,00 | 900 000,00 | 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: | 929 100,00 | 900 000,00 | 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 | 827 100,00 | 800 000,00 | 800 000,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 41 000,00 | 42 000,00 | 45 000,00 |
| 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 | 41 000,00 | 42 000,00 | 45 000,00 |
| F. | Zysk (strata) z | -347 600,00 | -184 700,00 | 12 300,00 |

| | działalności operacyjnej (C+D-E) | | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| G. | Przychody finansowe | 400,00 | 400,00 | 500,00 |
| 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 | 400,00 | 400,00 | 500,00 |
| 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 | 158 000,00 | 178 000,00 | 148 000,00 |
| H.I. | Odsetki, w tym: | 130 000,00 | 150 000,00 | 120 000,00 |
| 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.- | <i>w jednostkach powiązanych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H.III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H.IV. | Inne | 28 000,00 | 28 000,00 | 28 000,00 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -505 200,00 | -362 300,00 | -135 200,00 |
| 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) | -505 200,00 | -362 300,00 | -135 200,00 |
| | | | | |
| 1 | Suma Przychodów | 25 243 500,00 | 25 540 400,00 | 26 090 500,00 |
| 2 | Suma Kosztów | 25 748 700,00 | 25 902 700,00 | 26 225 700,00 |

3.3 Prognoza bilansu za lata 2023, 2024, 2025.

| BILANS | | | | |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| KOD | Wyszczególnienie | 2023 | 2024 | 2025 |
| AKTYWA | | | | |
| A. | Aktywa trwałe | 16 135 000,00 | 15 255 000,00 | 16 380 000,00 |
| A.I. | Wartości niematerialne i prawne | 30 000,00 | 25 000,00 | 20 000,00 |
| A.I.1. | <i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.I.2. | <i>Wartość firmy</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.I.3. | <i>Inne wartości niematerialne i prawne</i> | 30 000,00 | 25 000,00 | 20 000,00 |
| A.I.4. | <i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 16 105 000,00 | 15 230 000,00 | 16 360 000,00 |
| A.II.1. | <i>Środki trwałe</i> | 16 105 000,00 | 15 230 000,00 | 16 360 000,00 |
| A.II.1.a | <i>grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i> | 355 000,00 | 270 000,00 | 260 000,00 |
| A.II.1.b | <i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> | 12 500 000,00 | 12 300 000,00 | 12 500 000,00 |
| A.II.1.c | <i>urządzenia techniczne i maszyny</i> | 600 000,00 | 550 000,00 | 500 000,00 |
| A.II.1.d | <i>środki transportu</i> | 150 000,00 | 110 000,00 | 650 000,00 |
| A.II.1.e | <i>inne środki trwałe</i> | 2 500 000,00 | 2 000 000,00 | 2 450 000,00 |

| | | | | |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 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.- | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.b. | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.b.- | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.b.- | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.b.- | udzielone pożyczki | 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 | 3 666 500,00 | 3 725 000,00 | 4 260 000,00 |
| B.I. | Zapasy | 185 000,00 | 200 000,00 | 250 000,00 |
| B.I.1. | <i>Materiały</i> | 185 000,00 | 200 000,00 | 250 000,00 |
| 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 | 3 390 000,00 | 3 430 000,00 | 3 880 000,00 |
| B.II.1. | <i>Należności od jednostek powiązanych</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| B.II.1.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.a.- | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.b. | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.a.- | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.b. | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3. | Należności od pozostałych jednostek | 3 390 000,00 | 3 430 000,00 | 3 880 000,00 |
| B.II.3.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 3 300 000,00 | 3 350 000,00 | 3 800 000,00 |
| B.II.3.a.- | do 12 miesięcy | 3 300 000,00 | 3 350 000,00 | 3 800 000,00 |
| B.II.3.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.b. | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.c. | inne | 90 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| B.II.3.d. | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III. | Inwestycje krótkoterminowe | 50 000,00 | 60 000,00 | 80 000,00 |
| B.III.1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 50 000,00 | 60 000,00 | 80 000,00 |
| B.III.1.a. | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.a.- | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| B.III.1.a.- | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.a.- | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.a.- | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.b. | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.b.- | udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.b.- | inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.b.- | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.b.- | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.c. | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 50 000,00 | 60 000,00 | 80 000,00 |
| B.III.1.c.- | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 50 000,00 | 60 000,00 | 80 000,00 |
| B.III.1.c.- | inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.c.- | inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 41 500,00 | 35 000,00 | 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 | 19 801 500,00 | 18 980 000,00 | 20 640 000,00 |

| BILANS | | | | |
|---------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| KOD | Wyszczególnienie | 2023 | 2024 | 2025 |
| PASYWA | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) wła- | -5 854 834,90 | -6 217 134,90 | -6 352 334,90 |

| | sn | | | |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | -9 704 235,00 | -10 209 435,00 | -10 571 735,00 |
| A.V.1. | <i>Zysk (wielkość dodatnia)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.V.2. | <i>Strata (wielkość ujemna)</i> | -9 704 235,00 | -10 209 435,00 | -10 571 735,00 |
| A.VI. | Zysk (strata) netto | -505 200,00 | -362 300,00 | -135 200,00 |
| A.VI.1. | <i>Zysk (wielkość dodatnia)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.VI.2. | <i>Strata (wielkość ujemna)</i> | -505 200,00 | -362 300,00 | -135 200,00 |
| A.VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 25 656 334,90 | 25 197 134,90 | 26 992 334,90 |
| B.I. | Rezerwy na zobowiązania | 2 900 000,00 | 2 650 000,00 | 2 400 000,00 |
| B.I.1. | <i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.I.2. | <i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i> | 2 900 000,00 | 2 650 000,00 | 2 400 000,00 |
| B.I.2.- | <i>długoterminowa</i> | 2 400 000,00 | 2 200 000,00 | 2 000 000,00 |
| B.I.2.- | <i>krótkoterminowa</i> | 500 000,00 | 450 000,00 | 400 000,00 |
| B.I.3. | <i>Pozostałe rezerwy</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.- | <i>długoterminowe</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.- | <i>krótkoterminowe</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II. | Zobowiązania długoterminowe | 2 500 000,00 | 2 000 000,00 | 1 700 000,00 |

| | | | | |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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 | 2 500 000,00 | 2 000 000,00 | 1 700 000,00 |
| B.II.3.a. | kredyty i pożyczki | 2 500 000,00 | 2 000 000,00 | 1 700 000,00 |
| 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 | 6 240 000,00 | 6 350 000,00 | 6 470 000,00 |
| 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 | 5 950 000,00 | 6 050 000,00 | 6 150 000,00 |
| B.III.3.a. | kredyty i pożyczki | 1 500 000,00 | 1 200 000,00 | 900 000,00 |
| 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 : | 1 600 000,00 | 1 800 000,00 | 2 000 000,00 |
| B.III.3.d.- | do 12 miesięcy | 1 600 000,00 | 1 800 000,00 | 2 000 000,00 |
| B.III.3.d.- | w tym : z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy | 200 000,00 | 150 000,00 | 140 000,00 |
| B.III.3.d.- | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| B.III.3.e. | zaliczki otrzymane na dostawy 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 | 1 400 000,00 | 1 450 000,00 | 1 500 000,00 |
| B.III.3.h. | z tytułu wynagrodzeń | 1 300 000,00 | 1 400 000,00 | 1 500 000,00 |
| B.III.3.i. | inne | 150 000,00 | 200 000,00 | 250 000,00 |
| B.III.4. | Fundusze specjalne | 290 000,00 | 300 000,00 | 320 000,00 |
| B.III.4.- | w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) | 290 000,00 | 300 000,00 | 320 000,00 |
| B.IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 14 016 334,90 | 14 197 134,90 | 16 422 334,90 |
| B.IV.1. | Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.IV.2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 14 016 334,90 | 14 197 134,90 | 16 422 334,90 |
| B.IV.2.- | długoterminowe, w tym: | 13 000 000,00 | 13 000 000,00 | 15 000 000,00 |
| | - dotacje z budżetu państwa | 3 100 000,00 | 3 500 000,00 | 3 000 000,00 |
| | - dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 8 300 000,00 | 8 500 000,00 | 9 000 000,00 |
| B.IV.2.- | krótkoterminowe, w tym: | 1 016 334,90 | 1 197 134,90 | 1 422 334,90 |
| | - dotacje z budżetu państwa | 300 000,00 | 250 000,00 | 200 000,00 |
| | - dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 500 000,00 | 450 000,00 | 400 000,00 |
| | RAZEM PASYWA | 19 801 500,00 | 18 980 000,00 | 20 640 000,00 |

3.3.1 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych za lata 2023, 2024 i 2025.

Poniższa tabela prezentuje prognozowane wartości dotyczące kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych zaplanowanych na lata 2023, 2024 oraz 2025.

Tab. 7 Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023 – 2025.

| Rok | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| Kwota | 200 000,00 zł | 150 000,00 zł | 140 000,00 zł |

3.4 Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023, 2024 i 2025

Tab. 8 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej w latach 2023 – 2025.

| Grupa | Wskaźniki | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
|------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | - 2,00% | 0 | - 1,42% | 0 | - 0,52% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | - 1,37% | 0 | - 0,72% | 0 | 0,05% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | - 2,46% | 0 | - 1,87% | 0 | - 0,68% | 0 |
| | Razem | | 0 | | 0 | | 3 |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,54 | 0 | 0,54 | 0 | 0,61 | 4 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,51 | 8 | 0,51 | 8 | 0,59 | 8 |
| | Razem | | 8 | | 8 | | 12 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 49 | 2 | 49 | 2 | 52 | 2 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 23 | 7 | 25 | 7 | 28 | 7 |
| | Razem | | 9 | | 9 | | 9 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 59% | 8 | 58% | 8 | 51% | 8 |
| | Wskaźnik wypłacalności | -1,99 | 0 | -1,77 | 0 | -1,66 | 0 |
| | Razem | | 8 | | 8 | | 8 |
| Łączna wartość punktów | | | 25 | | 25 | | 32 |

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 2022 r. i w prognozach na lata 2023-2025, kolejno 13, 25, 25 i 32 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.

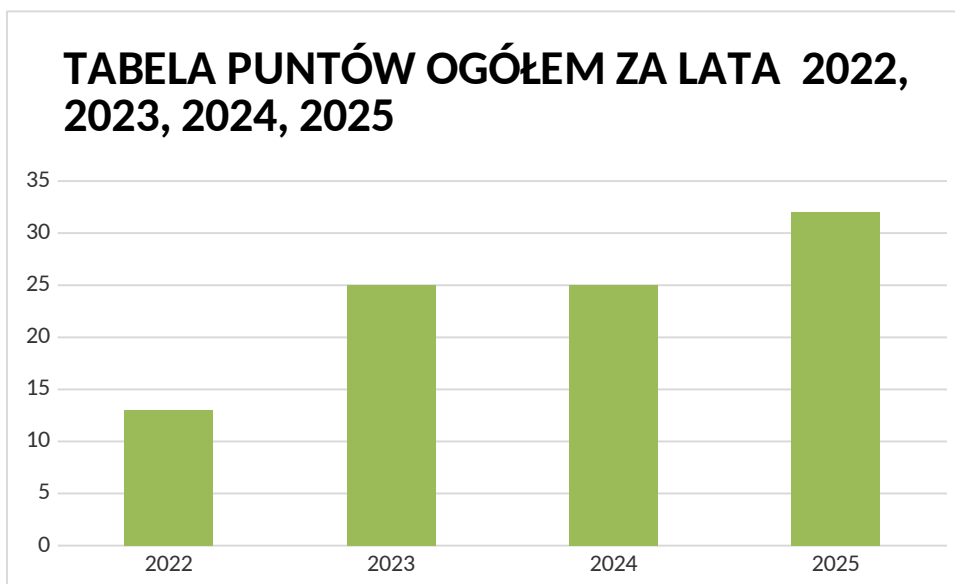
Tab. 9 Tabela punktów ogółem za lata 2023 – 2025.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022, 2023, 2024, 2025

| Wskaźniki | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------------------|------|------|------|------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik bieżącej płynności | 0 | 0 | 0 | 4 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 0 | 8 | 8 | 8 |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 | 2 | 2 | 2 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 3 | 8 | 8 | 8 |

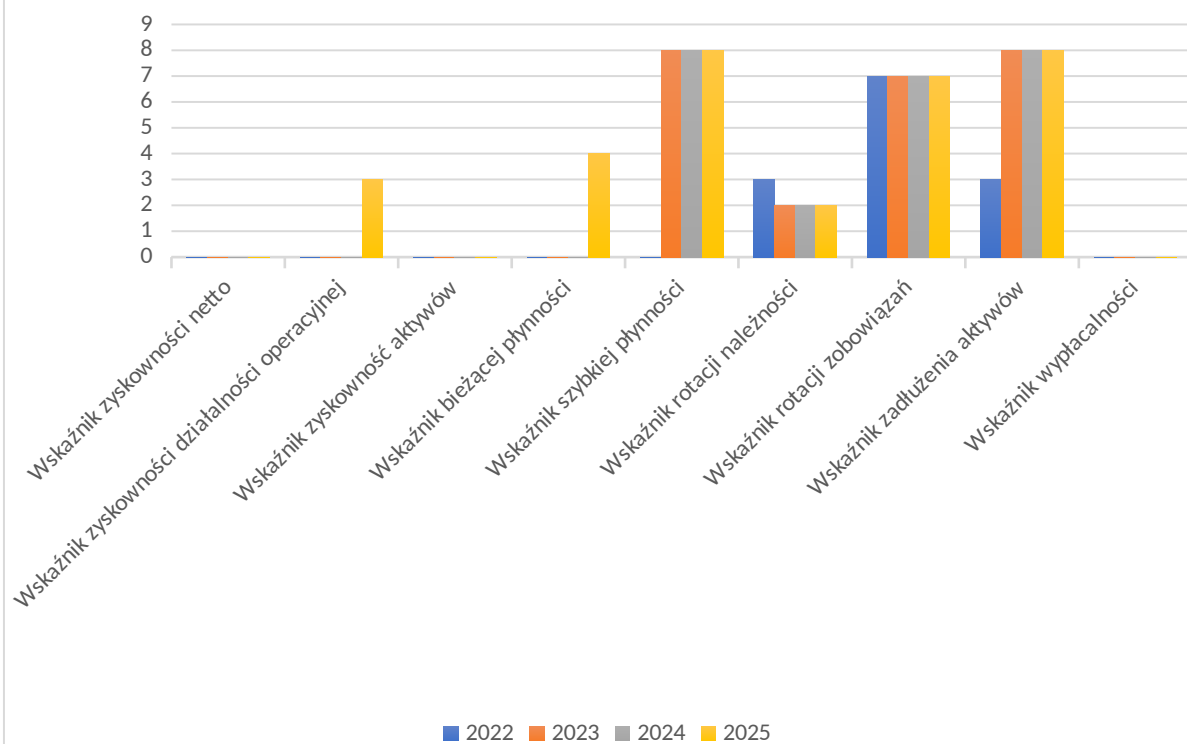
| | | | | |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Wskaźnik wypłacalności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RAZEM | 13 | 25 | 25 | 32 |

Wyk. 1 Suma uzyskanych punktów ogółem za lata 2022 – 2025.



Wyk. 2 Kształtowanie się wartości wskaźników na przestrzeni analizowanych lat 2022 – 2025.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022, 2023, 2024, 2025



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 Pulmunologicznej,
- 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, Akademii Techniczno-Humanistycznej w Bielsku-Białej, 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

- porozumienie z dnia 18 października 2019 r. w zakresie rozdziałów środków na wynagrodzenia grupy zawodowej pielęgniarek i położnych przekazanych przez NFZ w wykonaniu zarządzenia Nr 122/2019/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 18 września 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie szczegółowych warunków wypłaty należności i rozliczania kwoty zobowiązania wynikającego z postanowień rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów.

- porozumienie z dnia 5 marca 2019 r. w zakresie podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach – Bystrej.

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. obowiązujące od 01.01.2021 r.

- Ustawa z dn. 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. zgodnie z art. 7 ustawy, minimalne wynagrodzenie w podmiotach leczniczych określane będzie z uwzględnieniem kwoty określonej w komunikacie Prezesa GUS od 01 lipca 2021 roku podwyżki będą obliczane od kwoty 5 167,47 zł.

- Ustawa z dnia 26 maja 2022r o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r. poz. 1322), (nowelizacja ww. Ustawy z dnia 08 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych).

4.3 Wzrost kosztów w wyniku COVID-19

Wzrosły koszty w wysokości **253 320,75 zł**, które zostały poniesione dodatkowo z własnych środków z tytułu zapobiegania i zwalczania pandemii wywołanej Covid-19 r. w 1 kw. 2022 r., w szczególności wzrosły wynagrodzenia w wyniku powstałych nadgodzin spowodowanych brakiem personelu (przede wszystkim pielęgniarek) koszty zakupu sprzętu bądź dostosowanie pomieszczeń oraz zużycia materiałów.

4.4 Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (dalej jako „WPF 2022-2025”) określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. Odniesienie dla celów WPF 2022-2025 stanowi przede wszystkim główna strategia rozwoju, 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 2022-2025 oraz na podstawie bieżących wytycznych dotyczących stosowania jednolitych

wskaźników makroekonomicznych, ponieważ na dzień sporządzania raportu nie było jeszcze opublikowanego Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026.

Polska gospodarka na przestrzeni 2022 r. wyraźnie hamowała, a mimo to w całym roku produkt krajowy brutto zwiększył się o 4,9 proc. To wynik nawet lepszy niż ekonomiści przewidywali pod koniec 2021 r., przed wybuchem wojny w Ukrainie. Ten wynik nie jest dużym zaskoczeniem w świetle publikowanych danych na dzień sporządzenia raportu, dotyczących koniunktury w ostatnich miesiącach ub.r., ale jest nieco lepszy niż ekonomiści oczekiwali przez większą część minionego.

U progu 2022 r. ankietowani przez „Parkiet” i „Rzeczpospolitą” ekonomiści przeciętnie spodziewali się zwwyżki PKB o 4,5 proc. Pod koniec marca, już po rosyjskiej agresji na Ukrainę, ale też po pierwszych sygnałach, że natychmiastowego załamania aktywności w polskiej gospodarce nie było, prognozy wzrostu PKB w całym 2022 r. zostały zrewidowane w okolice 3,5 proc. Później stopniowo wracały do 4,5 proc.

Warto jednak przypomnieć, że w grudniu 2021 r., gdy ekonomiści spodziewali się zwwyżki PKB w 2022 r. o 4,5 proc., punktem wyjścia były szacunki, wedle których w 2021 r. aktywność w polskiej gospodarce zwiększyła się o 5,4 proc. W praktyce więc spodziewali się tylko lekkiego wyhamowania wzrostu gospodarczego. Ostatecznie jednak w 2021 r. PKB Polski podskoczył o 6,8 proc., w dużej mierze za sprawą bardzo udanej końcówki roku. To z kolei, za sprawą tzw. efektu przeniesienia, podwyższyło tempo wzrostu PKB w 2022 r. To tłumaczy dobry wynik pomimo tego, że gospodarka faktycznie mocno straciła impet.

Komisja Europejska ocenia, że wzrost PKB w Polsce ma znacząco spowolnić w latach 2023 i 2024, ze spadkiem wskaźnika na początku 2023 roku. Głównym czynnikiem pogorszenia w najbliższych kwartałach będzie odwrócenie cyklu zapasów. Słabe nastroje, rosnąca presja kosztowa i rosnące koszty finansowania będą ciążyły na wzroście prywatnych inwestycji, zwłaszcza w budownictwie.

Z kolei publiczne wydatki na obronę i inwestycje rządowe powinny więcej niż zrównoważyć spadek wydatków inwestycyjnych sektora prywatnego, co spowoduje, że łączne wydatki inwestycyjne w 2023 roku będą dodatnie.

Pomimo rosnącej inflacji, spożycie prywatne będzie się utrzymywało na wysokim poziomie dzięki znaczącej polityce wsparcia, niskiemu bezrobociu i napływowi imigrantów z Ukrainy.

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. Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPF 2022-2025 wyniesie odpowiednio: 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), 25 000 (2025 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2022-2025 będzie wynosiła 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 53 870 szt. w roku 2023, a w kolejnych 54 680 szt. (2024 r.) oraz 54 580 szt. (2025 r.).