
Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala
Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu



Bytom, Kwiecień 2025

Spis treści

1.	Dane organizacyjne jednostki	3
2.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024.....	3
2.1.	Wskaźniki finansowo-ekonomiczne	11
2.1.1.	Wskaźniki zyskowności.....	11
2.1.2.	Wskaźniki płynności.....	12
2.1.3.	Wskaźniki efektywności.....	13
2.1.4.	Wskaźniki zadłużenia.....	13
2.2.	Podsumowanie analizy wskaźnikowej	14
3.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025- 2027.....	15
3.1.	Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2025- 2027.	15
3.2.	Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027	17
3.3.	Prognoza bilansu na lata 2025-2027	19
3.4.	Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2025-2027	20
3.5.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w okresie prognozy	20
4.	Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu	21



1. Dane organizacyjne jednostki

Dane ogólne:

Nazwa jednostki: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu

Siedziba: Aleja Legionów 10, 41-902 Bytom

Forma prawna: podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

Podstawowy przedmiot działalności: lecznictwo

Sąd lub inny organ jednostki prowadzącej rejestr: KRS 0000054127

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024

W grudniu 2022 roku Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu otrzymał Certyfikat w zakresie Normy ISO 9001.

W grudniu 2023 roku w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 4 w Bytomiu, zaczęło funkcjonować Centrum Zdrowia Psychicznego.

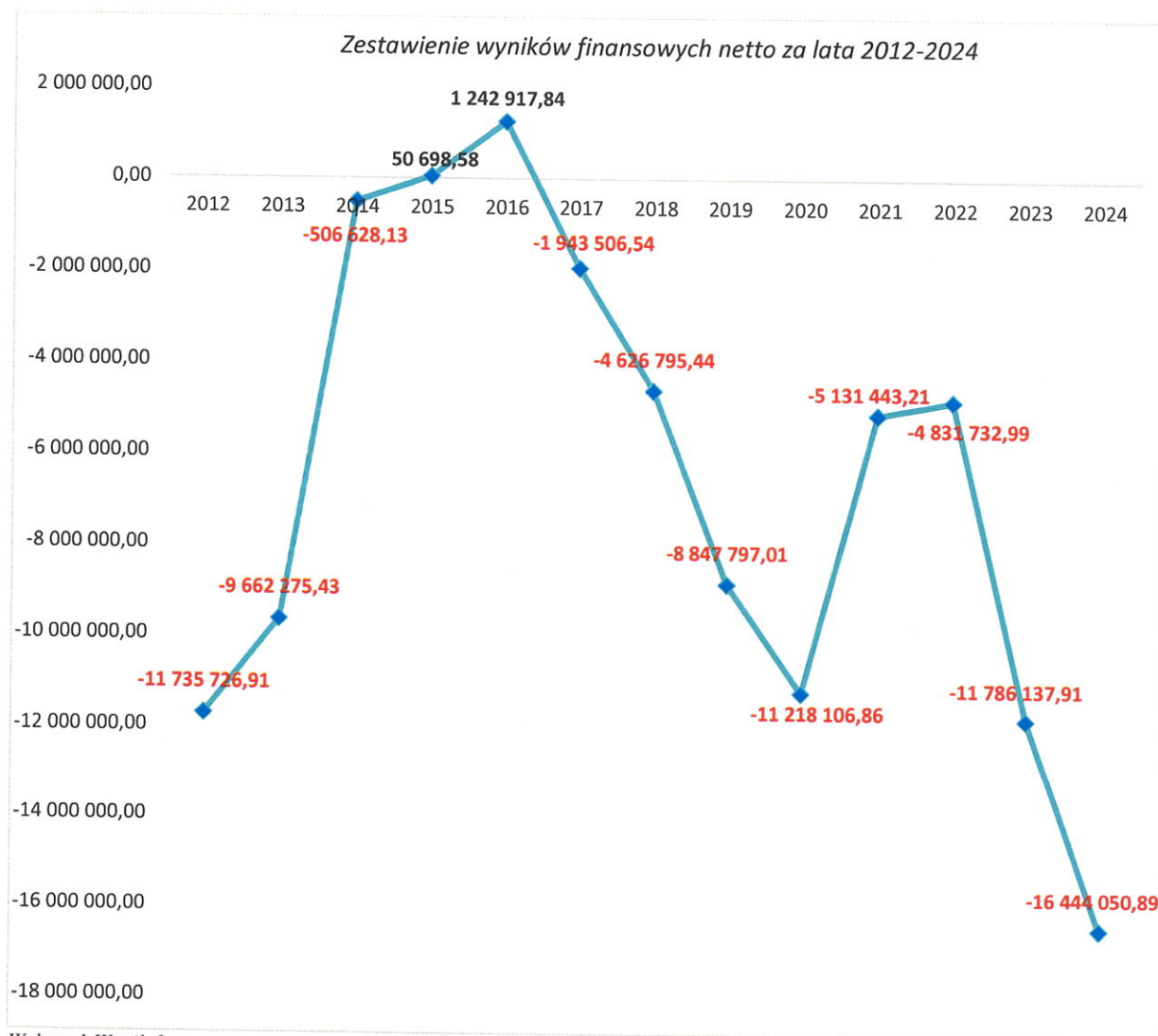
Utworzony ośrodek zastąpił działanie wcześniej funkcjonujących: Oddziału Psychiatrycznego, Oddziału Dziennego Psychiatrycznego oraz Poradni Zdrowia Psychicznego.

Działanie Centrum Zdrowia Psychicznego uregulowane jest poprzez rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego – tekst jednolity ww. rozporządzenia zawarty jest w Obwieszczeniu Ministra Zdrowia z dnia 3 listopada 2020 r. (Dz.U. 2020 poz. 2086).

W okresie od marca 2024r. do października 2024r. zawieszona została działalność Oddziału Urologii, a następnie w dniu 24 października 2024r. Zarząd Województwa Śląskiego wyraził akceptację, co do likwidacji oddziału.

Szpital, jako publiczna jednostka ochrony zdrowia nie ma prawa limitować dostępu do bezpłatnych świadczeń medycznych. Realizując zadania powierzone Szpitalowi, jako świadczeniobiorcy publicznych usług w obszarze ochrony zdrowia nie ma możliwości ograniczania swojej działalności w przypadku sytuacji bezpośrednio zagrażających zdrowiu i życiu pacjentów.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 65 018 354,09 zł, a wynik finansowy wyniósł (-) 16 444 050,89 zł.



Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2012-2024 (wyrażony w pełnych złotych)

Głównym czynnikiem wpływającym na zmianę kosztów wynagrodzeń jest nałożony na Szpital obowiązek finansowania podwyżek dla personelu medycznego wynikającego z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych (Dz.U. 2022 poz. 1352). Pomimo, iż środki na ten cel zostały zabezpieczone w zawartych umowach kontraktowych z NFZ, efektem zawartych porozumień było pojawienie się roszczeń finansowych pominiętych pracowników, którzy również upomnieli się o podwyżki w myśl zasady równego traktowania.

Ponadto, Szpital boryka się z coraz częstszym naciskiem podwyżkowym stawianym przez personel lekarski zatrudniony na umowach cywilnoprawnych. Braki kadrowe lekarzy specjalistów są wynikiem sytuacji na rynku pracy. W przypadku braku spełnienia wymagań finansowych Szpital może zostać postawiony w sytuacji konieczności zamknięcia oddziałów szpitalnych.

Struktura kosztów wynagrodzeń przedstawiona została w tabeli nr 1.

Wyszczególnienie	2020r.	2021r.	2022r.	2023r.	2024r.
Koszty wynagrodzeń brutto w tym:	93 431 370	125 768 548	125 305 335	154 801 223	183 927 909
Umowy o pracę oraz zlecenie	78 962 773	102 655 580	100 877 829	119 136 291	136 075 589
Umowy kontraktowe	14 468 597	23 112 968	24 427 506	35 664 932	47 852 320

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń wg. stanu na dzień 31.12.2024r. (wyrażony w pełnych złotych)

W tabeli nr 2 zaprezentowano strukturę zatrudnienia według danych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Grupa Zawodowa	Um. o pracę 31.12.2023	Um. cywilna 31.12.2023	Razem	Um. o pracę 31.12.2024	Um. cywilna 31.12.2024	Razem	Różnica	Opis (wyjaśnienie wzrostu/spadku zatrudnienia)
Lekarze	49	116	165	46	118	164	-1	Zakończenie umów kontraktowych, zakończenie umów o pracę, przejście na emeryturę.
Stażyści	20	0	20	23	0	23	3	Zatrudnienie w celu odbycia stażu podyplomowego
Rezydenci	70	0	70	67	0	67	-3	Zakończenie szkolenia specjalizacyjnego
Personel wyższy medyczny	34	4	38	47	5	52	14	Zatrudnienie personelu do CZP
Pielęgniarki	350	26	376	351	27	378	2	Uzupełnienie etatów pielęgniarskich celem zapewnienia opieki pielęgniarskiej
Personel średni medyczny	180	5	185	190	5	195	10	Zatrudnienie personelu średniego do CZP
Personel niższy medyczny	90	2	92	90	2	92	0	
Obsługa	10	1	11	9	3	12	1	
Dział techniczny	26	2	28	27	1	28	0	
Administracja	62	10	72	61	9	70	-2	Zakończenie umowy zlecenia.
RAZEM	891	166	1057	911	170	1081	24	Ogólny wzrost/spadek zatrudnienia

Tabela 2 Analiza struktury zatrudnienia w latach 2023-2024 według stanu na dzień 31.12.2024r.

Według rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok wartość uzyskanych przychodów z działalności operacyjnej jak i poniesionych kosztów z działalności operacyjnej, wykazała wzrost względem wykonania za 2023r. (wykres nr 2).

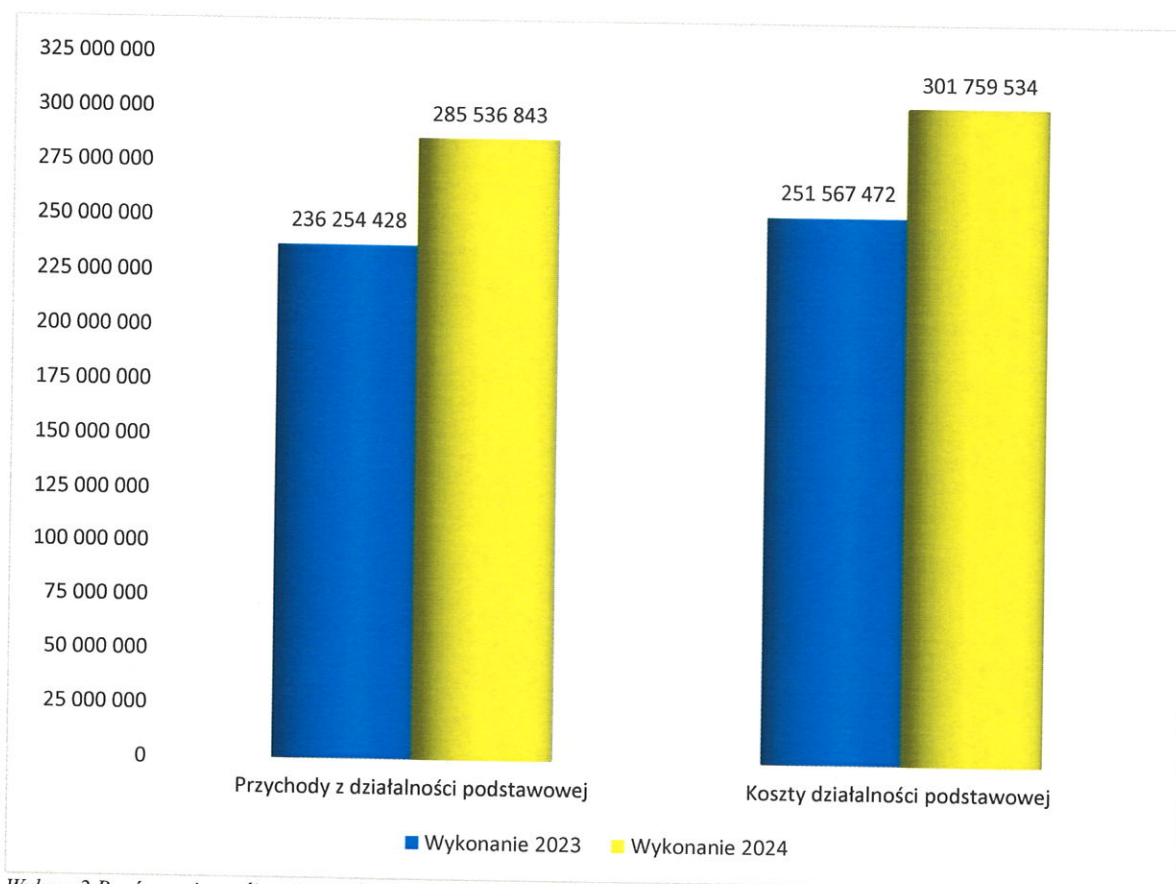
	Wykonanie 2023	Wykonanie 2024
Przychody z działalności podstawowej	236 254 428	285 536 843
Koszty działalności podstawowej	251 567 472	301 759 534
Strata na sprzedaży	-15 313 044	-16 222 691

Tabela 3 Wynik z działalności podstawowej (wyrażony w pełnych złotych)

Strata z działalności podstawowej wynika z konieczności realizacji świadczeń ponad limitowanych, które nie są w 100% finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Posiadany przez Szpital majątek, w większości pochodzi ze środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji oraz darowizn. W związku z tym wartość amortyzacji podlega równoległemu odpisowi w pozostałych przychodach operacyjnych. Wysokość straty, po odliczeniu rocznej wartości amortyzacji w wysokości 12 714 519,30 zł, wynosi (-) 3 729 531,59 zł.

Porównanie wartości przychodów i kosztów względem planu stanowi wykres nr 2.



Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)

	Wykonanie 2023	Wykonanie 2024
Pozostałe przychody operacyjne	13 108 391	10 082 227
Pozostałe koszty operacyjne	5 217 358	3 654 137
Strata na działalności operacyjnej	-7 422 011	-9 794 601

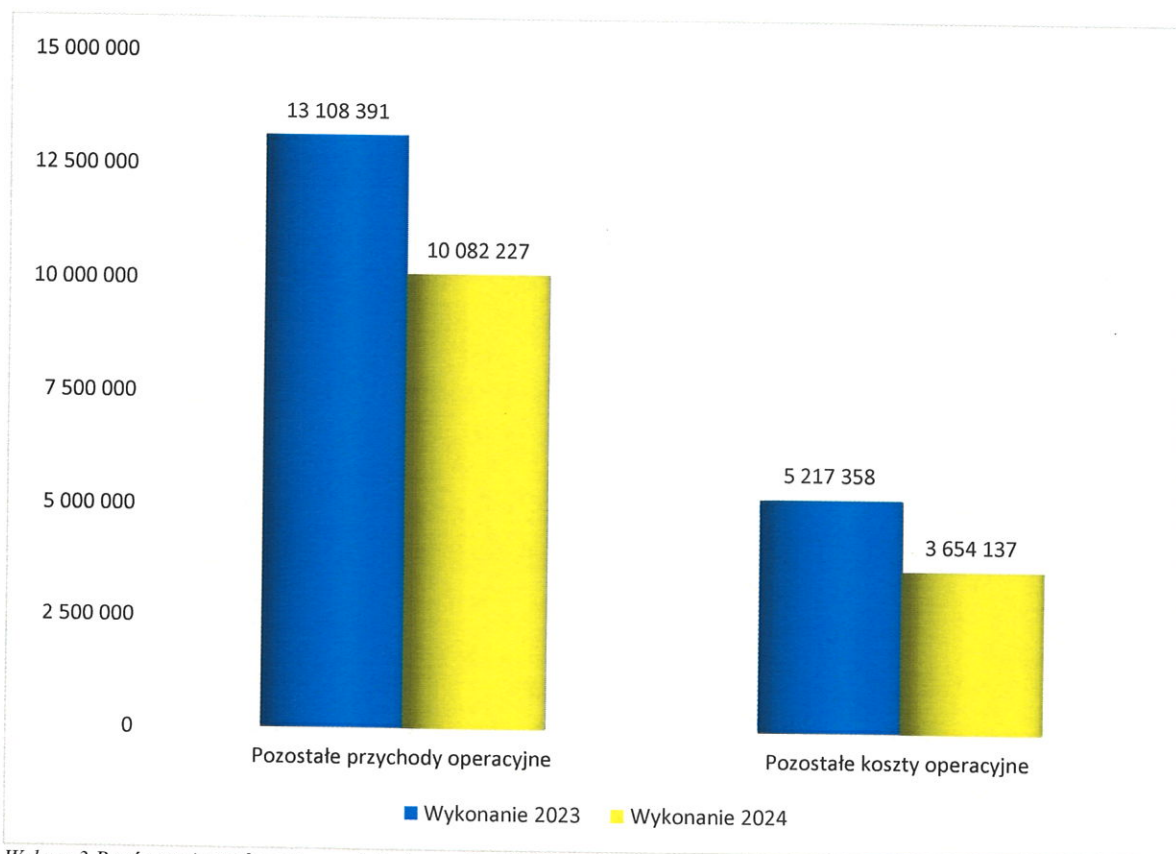
Tabela 4 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej (wyrażony w pełnych złotych)

W obszarze pozostałej działalności operacyjnej Szpital uzyskał niższy od wartości przychód oraz poniósł niższe, niż planowane koszty względem poprzedniego roku.

Głównymi składowymi pozostałych przychodów operacyjnych są równowartości odpisów amortyzacyjnych oraz darowizny. Dodatkowo w 2023 roku wartość przychodów oraz kosztów z pozostałej działalności operacyjnej podwyższone były o wartość sporną prowadzoną z firmą zewnętrzną (wartość sporu wynosi ponad 3 mln zł).

Pomimo znacznej nadwyżki tych przychodów nad kosztami wynik na działalności operacyjnej wykazał stratę o wartości (-) 9 794 601,41 zł.

Porównanie wartości przychodów i kosztów względem planu stanowi wykres nr 3.



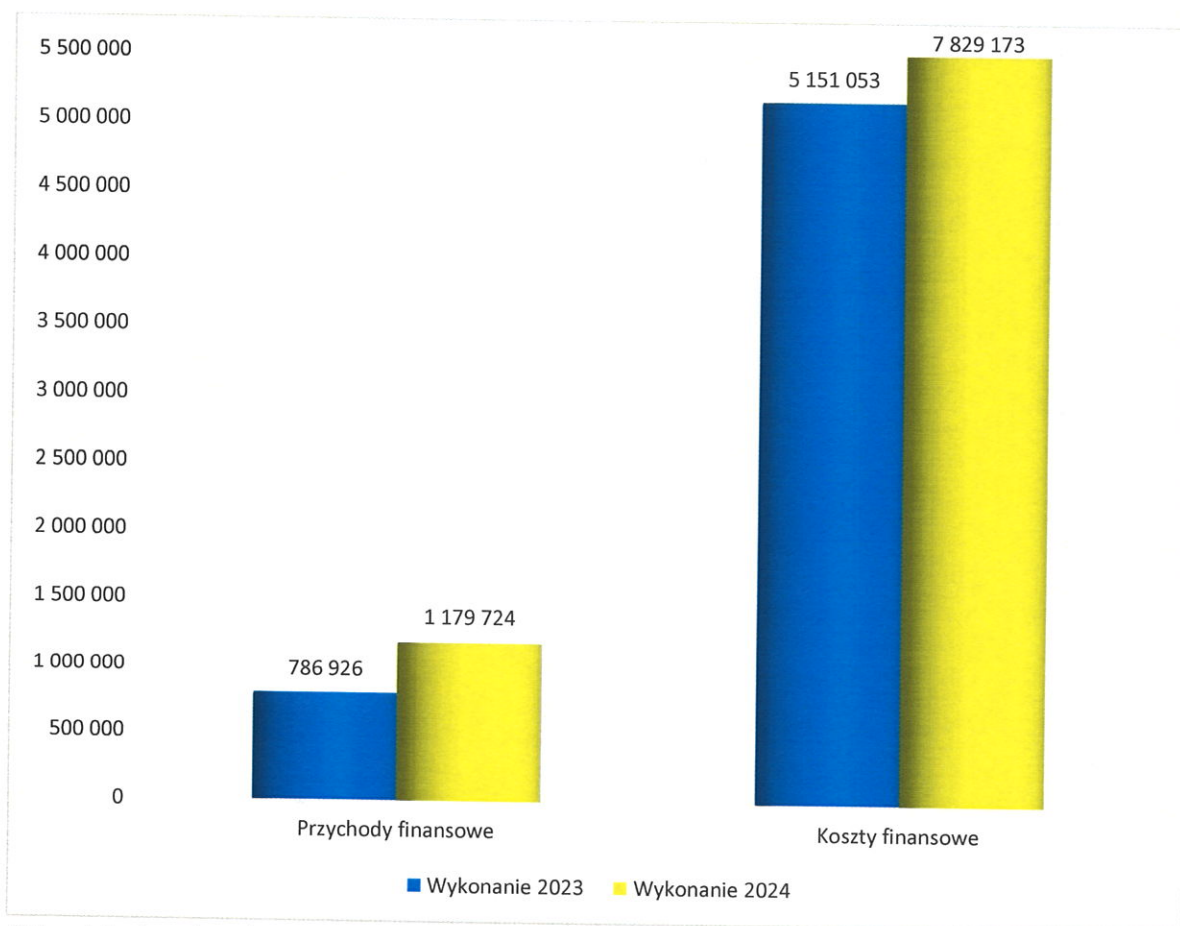
Wykres 3 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)

	Wykonanie 2023	Wykonanie 2024
Przychody finansowe	786 926	1 179 724
Koszty finansowe	5 151 053	7 829 173
Strata netto	-11 786 138	-16 444 050

Tabela 5 Wynik finansowy netto (wyrażony w pełnych złotych)

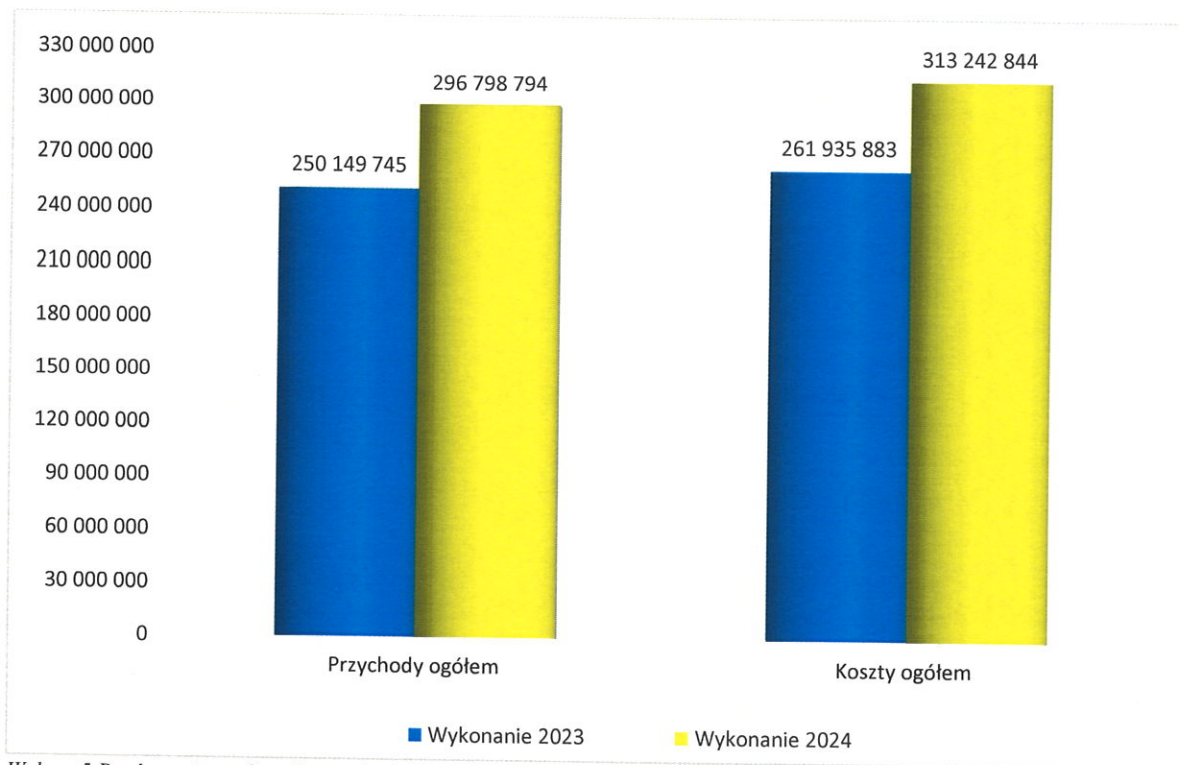
Ze względu na konieczność obsługi zadłużenia z lat poprzednich Szpital poniósł koszty finansowe w wysokości 7 829 172,99 zł.

Szpital w ramach restrukturyzacji finansowej obsługuje wielomilionowe pożyczki długoterminowe, które zostały zaciągnięte na spłatę zobowiązań wymagalnych. Wobec tego miesięczne środki finansowe otrzymywane za realizację kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia są przeznaczone na pokrycie kosztów wynagrodzeń oraz spłatę zobowiązań. Reasumując zatem, uzyskany wynik finansowy netto jest gorszy od wyniku finansowego na działalności operacyjnej i wynosił – 16 444 050,89 zł.



Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)

Porównanie kosztów i przychodów ogółem przedstawia wykres nr 5.



Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)

Głównym problemem finansowym Szpitala jest wysoki poziom zobowiązań z lat poprzednich. Zmiana struktury kapitałowej polegającej na przekształceniu zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług na długoterminowe zobowiązania finansowe, znacząco ograniczyła ponoszone przez Szpital koszty, w tym koszty egzekucji sądowych. Spłata rat kapitałowych nie miała wpływu na kształtowanie się wyniku finansowego, jednak stanowiła znaczące obciążenie budżetu poprzez systematyczny odpływ środków finansowych z obrotu Szpitala, które w przypadku braku posiadania zobowiązań finansowych byłyby przeznaczane na terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz modernizację sprzętu i infrastruktury Szpitala. Terminowa obsługa pożyczek jest priorytetem z punktu widzenia prawidłowego funkcjonowania Szpitala ze względu na fakt, iż ich nieterminowa spłata spowodowałaby postawienie przez wierzycieli wszystkich pożyczek w stan natychmiastowej wymagalności, a w konsekwencji zajęciem środków finansowych pochodzących z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, który stanowi zabezpieczenie spłaty pożyczek, co skutkowałoby całkowitym paraliżem pracy Szpitala.

Wynikiem braku możliwości spłaty wymagalnej części zobowiązań, dostawcy coraz częściej:

- wysuwają żądania natychmiastowej zapłaty za materiały i usługi w ramach wystawianej faktur proforma lub też płatności gotówkowej,
- poprzez wszczynanie spraw sądowych, stawiają swoje należności w stan natychmiastowej wymagalności,
- ze względu na zadłużenie nie są chętne podejmować współpracy ze szpitalem.

W celu redukcji zobowiązań wymagalnych Szpital w pierwszej kolejności reguluje najstarsze zobowiązania, według przyjętej „Instrukcji określającej kolejność i zasady regulowania zobowiązań wobec osób fizycznych i prawnych przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu”

Kolejnym obciążeniem dla budżetu Szpitala było przeznaczenie w ostatnich 3 latach kwoty w wysokości 3 712 502,92 zł na dofinansowanie ze środków własnych, inwestycji realizowanych w ramach pozyskanych dotacji, z czego 589 301,83 zł przypadało na 2024r.

2.1. Wskaźniki finansowo-ekonomiczne

W tabelach nr 6 - 10 przedstawiono w ujęciu retrospektywnym wartości wybranych wskaźników finansowych (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji finansowej ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Dz.U. 2017 poz. 832) charakteryzujących ogólną sytuację finansową Szpitala w 2023 i 2024 roku.

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

Analiza wskaźników wykazuje, iż w porównaniu do roku 2023 nastąpiło pogorszenie rentowności działalności operacyjnej Szpitala. Ponoszenie wysokich kosztów finansowych spowodowało, iż wskaźniki zyskowności netto oraz aktywów wykazują wartości ujemne. Do momentu poprawy sytuacji finansowej Szpital nie ma możliwości uzyskania dodatniego wyniku finansowego netto. Należy również zaznaczyć, iż ze względu na specyfikę, Samodzielne Zakłady Opieki Zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2023	2024	2023	2024
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,66%	-5,49%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-2,94%	-3,29%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,94%	-15,49%	0	0
		Razem		0	0

Tabela 6 Wskaźniki zyskowności

2.1.2. Wskaźniki płynności

Analizując wskaźniki płynności, należy stwierdzić, iż wskaźnik płynności bieżącej jak i szybkiej w roku 2024 w porównaniu do roku 2023 uległy pogorszeniu.

Pogorszenie płynności Szpitala związane jest z brakiem wystarczającej ilości środków finansowych koniecznych do zabezpieczenia regularnych spłat zadłużenia z lat poprzednich. W celu poprawy płynności finansowej konieczne byłoby pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania z przeznaczeniem na pokrycie zobowiązań wymagalnych. Konwersja zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług na zobowiązania długoterminowe, pozytywnie wpłynęłaby także na polepszenie wyniku finansowego poprzez zmniejszenie ponoszonych przez szpital kosztów finansowych. Pomimo zmiany wartości wskaźników zmianie nie uległa wartość punktowa.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2023	2024	2023	2024
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,44	0,41	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,39	0,36	0	0
		Razem		0	0

Tabela 7 Wskaźniki płynności

2.1.3. Wskaźniki efektywności

W roku 2024 w porównaniu do roku 2023 stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy o 25 574 113,56 zł, co znalazło odzwierciedlenie w pogorszeniu wskaźnika rotacji zobowiązań. Natomiast wskaźnik rotacji należności pozostaje niemal bez zmian.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2023	2024	2023	2024
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	38	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	70	99	4	0
	Razem			7	3

Tabela 8 Wskaźniki efektywności

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Zgodnie ze wstępną analizą finansową Szpitala, kluczowym problemem są wysokie zobowiązania, będące konsekwencją zaburzonej płynności finansowej w latach ubiegłych. Rosnąca spirala zadłużenia znalazła odzwierciedlenie w ujemnym wyniku finansowym, który wpływał na systematyczny spadek kapitału własnego. Kapitał własny Szpitala na koniec 2010 roku osiągnął wartość ujemną w wysokości –3 883 203,89 zł.

Według stanu na 31 grudnia 2024 roku kapitał własny był ujemny i wynosił – 108 430 833,81 zł. Wskaźniki zadłużenia uległy polepszeniu w analizowanych latach.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2023	2024	2023	2024
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	143%	157%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,60	-1,62	0	0
	Razem			0	0

Tabela 9 Wskaźniki zadłużenia

2.2. Podsumowanie analizy wskaźnikowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2023	2024	2023	2024
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,66%	-5,49%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-2,94%	-3,29%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,94%	-15,49%	0	0
			Razem	0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,44	0,41	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,39	0,36	0	0
			Razem	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	38	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	70	99	4	0
			Razem	7	3
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	143%	157%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,60	-1,62	0	0
			Razem	0	0
Łączna wartość punktów				7	3

Tabela 10 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024, zgodnie z przyjętą oceną punktową Szpital uzyskał 3 punktów, co stanowi 4,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025- 2027

3.1.Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2025- 2027.

Do prognozy wyników finansowych oraz stanu majątku Szpitala przyjęto następujące założenia:

- Wzrost wysokości kontraktu z NFZ o ok. 3% w skali roku.
- Wzrost przychodów w II półroczu każdego roku związany z ustawowym wzrostem wynagrodzeń.
- Koszty podwyższone o wskaźnik inflacji z wyjątkiem: kosztów wynagrodzeń oraz kosztów energii.
- Koszty wynagrodzeń podwyższone zostały w II półroczu każdego roku związane z ustawowym wzrostem wynagrodzeń.
- Koszty energii wzrost o ok. 15%.
- Redukcja kosztów wynagrodzeń związana z dostosowaniem ilości etatów do wymogów Ustawowych oraz redukcja ilości dyżurów medycznych, nadgodzin i pozostałych dodatków.
- Koszty wynagrodzeń personelu zatrudnionego na umowach cywilno-prawnych pozostawiono na dotychczasowym poziomie (brak podwyżek w następnych 3 latach).
- W 2026 roku uwzględniono zaciągnięcie pożyczki w wysokości 20 mln zł z karencją w spłacie kapitału na 2 lata.
- Przyznane dotacje wykazano w wartości średniej z ostatnich 3 lat. Zgodnie z poniższą tabelą (nr 11).

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Razem
Środki Unii Europejskiej	6 105 110,81	6 459 629,66	529 017,77	13 093 758,24
Środki Województwa Śląskiego	12 305 632,19	431 668,01	6 784 320,00	19 521 620,20
Środki Narodowego Funduszu Zdrowia	93 898,20	438 741,00	0,00	532 639,20
Środki Budżetu Państwa	0,00	733 570,78	0,00	733 570,78
Środki Ministerstwa Zdrowia	399 889,54	1 971 158,40	332 840,20	2 703 888,14
Środki własne	1 594 713,12	1 528 487,97	589 301,83	3 712 502,92
Środki z pozostałych źródeł	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	20 499 243,86	11 563 255,82	8 235 479,80	40 297 979,48

Tabela 11 Zestawienie otrzymanych dotacji w latach 2022-2024

Szpital stale przystępuje do naborów w celu pozyskania środków zewnętrznych, w tym z Krajowego Planu Odbudowy (KPO), Ministerstwa Zdrowia, Funduszy Unii Europejskiej oraz Budżetu Województwa Śląskiego.

Realizacja zadań finansowych ze środków zewnętrznych obejmuje m.in. zakup sprzętu medycznego, remonty oddziałów, czy ogólną poprawę bezpieczeństwa pacjentów.

W ramach powyższych założeń Szpital planuje osiągnąć następujące cele:

- odzyskanie płynności finansowej,
- efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów rzeczowych,
- pozyskanie zewnętrznego finansowania dla posiadanego zadłużenia.

Osiągnięcie zakładanych efektów obarczone jest czynnikami ryzyka takimi jak:

- długi okres kontraktowania świadczeń, brak możliwości pozyskiwania nowego przychodu,
- brak realnej możliwości negocjacji warunków kontraktu z publicznym płatnikiem,
- restrykcyjne prawo sanitarno-budowlane,
- silny wpływ instytucji i ruchów społecznych,
- brak dostępności kadry medycznej – rynek pracownika,
- roszczeniowość finansowa kadry lekarzy specjalistów i pielęgniarek.

Zaprezentowana prognoza finansowa została sporządzona w sposób ostrożnościowy na podstawie wykonania za 2024 rok. W układzie prospektywnym w latach 2025-2027 przyjęto osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego Szpitala, co spowodowane jest niepewną sytuacją makroekonomiczną oraz dynamicznie zmieniającym się poziomem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług.

3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027

Wyszczególnienie	Prognoza na 2025r. wg. Programu Naprawczego na lata 2023-2025	Wykonanie za 2024r.	Prognoza na 2025r. wg. wykonania 2024	Prognoza na 2026r.	Prognoza na 2027r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	260 655 000,00	285 536 842,50	303 736 000,00	320 800 000,00	335 400 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	261 505 000,00	288 062 517,50	306 336 000,00	323 400 000,00	338 100 000,00
- sprzedanych NFZ	247 905 000,00	272 869 229,52	290 236 000,00	306 200 000,00	320 400 000,00
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0,00	10 557 305,12	11 000 000,00	11 500 000,00	11 850 000,00
- sprzedanych pracodawcom	1 100 000,00	1 047 504,29	1 100 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
- pozostałych	12 500 000,00	3 588 478,57	4 000 000,00	4 500 000,00	4 600 000,00
II. Zmiana stanu produktów	-850 000,00	-2 525 675,00	-2 600 000,00	-2 600 000,00	-2 700 000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	11 200 000,00	10 082 227,19	10 250 000,00	10 250 000,00	10 450 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Darowizny	200 000,00	144 512,88	150 000,00	150 000,00	150 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	11 000 000,00	9 937 714,31	10 100 000,00	10 100 000,00	10 300 000,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	10 500 000,00	9 807 142,52	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
C. Przychody finansowe	40 000,00	1 179 723,51	370 000,00	370 000,00	370 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	40 000,00	167 616,20	170 000,00	170 000,00	170 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	1 012 107,31	200 000,00	200 000,00	200 000,00
E. Razem przychody	271 895 000,00	296 798 793,20	314 356 000,00	331 420 000,00	346 220 000,00
F. Koszty działalności operacyjnej	267 925 000,00	301 759 534,09	315 080 000,00	325 475 000,00	336 325 000,00
I. Amortyzacja	13 200 000,00	12 714 519,30	13 500 000,00	13 800 000,00	14 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	68 895 000,00	87 165 918,74	91 330 000,00	93 865 000,00	96 820 000,00
Materiałów	63 195 000,00	80 058 203,29	83 110 000,00	85 265 000,00	87 920 000,00
- leków	34 500 000,00	46 262 148,00	48 000 000,00	49 000 000,00	50 500 000,00
- sprzętu jednorazowego	23 000 000,00	28 773 695,13	30 000 000,00	31 000 000,00	32 000 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 750 000,00	1 680 083,28	1 700 000,00	1 750 000,00	1 800 000,00
- paliwa	95 000,00	59 703,67	60 000,00	65 000,00	70 000,00
- pozostałe	3 850 000,00	3 282 573,21	3 350 000,00	3 450 000,00	3 550 000,00
Energii	5 700 000,00	7 107 715,45	8 220 000,00	8 600 000,00	8 900 000,00
- elektrycznej	2 000 000,00	2 651 723,98	3 500 000,00	3 700 000,00	3 800 000,00
- ciepłej	2 900 000,00	3 739 431,32	4 000 000,00	4 100 000,00	4 250 000,00
- pozostałe	800 000,00	716 560,15	720 000,00	800 000,00	850 000,00
III. Usługi obce	46 210 000,00	63 643 689,75	65 300 000,00	65 650 000,00	68 800 000,00
- remontowe i konserwacyjne	1 300 000,00	926 979,40	950 000,00	1 000 000,00	1 050 000,00
- transportowe	1 610 000,00	1 959 742,48	2 100 000,00	2 100 000,00	2 200 000,00

Wyszczególnienie	Prognoza na 2025r. Wg. Programu Naprawczego Na lata 2023-2025	Wykonanie za 2024r.	Prognoza na 2025r. wg. wykonania 2024	Prognoza na 2026r.	Prognoza na 2027r.
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	36 500 000,00	50 434 698,34	51 000 000,00	51 000 000,00	53 700 000,00
w tym: kontrakty lekarskie	32 500 000,00	46 404 064,14	46 500 000,00	46 500 000,00	48 650 000,00
kontrakty pielęgniarskie	800 000,00	946 816,11	1 100 000,00	1 100 000,00	1 350 000,00
- usługi pralnicze	1 000 000,00	994 240,98	1 300 000,00	1 350 000,00	1 400 000,00
- usługi żywienia	1 300 000,00	2 872 781,88	3 240 000,00	3 350 000,00	3 450 000,00
- pozostałe usługi	4 500 000,00	6 455 246,67	6 710 000,00	6 850 000,00	7 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	1 250 000,00	1 528 574,35	1 600 000,00	1 650 000,00	1 700 000,00
podatek od nieruchomości	380 000,00	424 035,00	470 000,00	480 000,00	500 000,00
V. Wynagrodzenia	114 600 000,00	112 944 122,18	118 900 000,00	125 260 000,00	128 900 000,00
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	112 600 000,00	110 693 430,39	116 500 000,00	122 660 000,00	126 200 000,00
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 000 000,00	2 250 691,79	2 400 000,00	2 600 000,00	2 700 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 000 000,00	23 131 466,49	23 800 000,00	24 500 000,00	25 330 000,00
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	18 000 000,00	18 137 853,06	18 300 000,00	18 600 000,00	19 250 000,00
składki na fundusz pracy	2 000 000,00	1 791 552,14	1 900 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	550 000,00	419 235,29	450 000,00	500 000,00	521 000,00
odpis na ZFŚS	1 950 000,00	2 285 589,47	2 575 179,86	2 800 000,00	2 800 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	770 000,00	631 243,28	650 000,00	750 000,00	775 000,00
w tym: podróże służbowe	3 000,00	407,02	1 000,00	1 000,00	1 500,00
ubezpieczenia majątkowe i OC	720 000,00	574 249,66	600 000,00	700 000,00	750 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	150 000,00	3 654 137,01	3 750 000,00	4 100 000,00	4 250 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	748 123,15	750 000,00	800 000,00	850 000,00
III. Inne koszty operacyjne	150 000,00	2 906 013,86	3 000 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
w tym koszty egzekucyjne	110 000,00	1 915 223,71	2 000 000,00	2 400 000,00	2 475 000,00
H. Koszty finansowe	5 700 000,00	7 829 172,99	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
I. Odsetki	5 700 000,00	7 829 172,99	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Razem koszty	273 775 000,00	313 242 844,09	327 830 000,00	339 575 000,00	351 575 000,00
Wynik finansowy brutto (E-J)	-1 880 000,00	-16 444 050,89	-13 474 000,00	-8 155 000,00	-5 355 000,00
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ł. Zysk/Strata na sprzedaży (A-F)	-7 270 000,00	-16 222 691,59	-11 344 000,00	-4 675 000,00	-925 000,00
M. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (Ł+B-G)	3 780 000,00	-9 794 601,41	-4 844 000,00	1 475 000,00	5 275 000,00
N. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (M+C-H)	-1 880 000,00	-16 444 050,89	-13 474 000,00	-8 155 000,00	-5 355 000,00
M. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	-1 880 000,00	-16 444 050,89	-13 474 000,00	-8 155 000,00	-5 355 000,00

Tabela 12 Prognoza rachunku zysków i strat

3.3.Prognoza bilansu na lata 2025-2027

Wyszczególnienie	Prognoza na 2025r. wg. Programu Naprawczego na lata 2023-2025	Wykonanie za 2024r.	Prognoza na 2025r. wg. wykonania 2024	Prognoza na 2026r.	Prognoza na 2027r.
Aktywa ogółem	126 500 000,00	111 649 444,12	117 077 450,00	125 277 450,00	125 277 450,00
A. Aktywa trwałe	64 500 000,00	58 443 397,10	62 000 000,00	65 000 000,00	65 000 000,00
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	62 000 000,00	53 206 047,02	55 077 450,00	60 277 450,00	60 277 450,00
I. Zapasy	5 000 000,00	5 968 512,74	6 000 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00
II. Należności krótkoterminowe	45 000 000,00	33 903 615,04	35 000 000,00	39 000 000,00	39 000 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 000 000,00	13 256 469,24	14 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku	12 000 000,00	13 256 469,24	14 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	77 450,00	77 450,00	77 450,00	77 450,00
Pasywa ogółem	126 500 000,00	111 649 444,12	117 077 450,00	125 277 450,00	125 277 450,00
A. Kapitał własny	-82 200 403,15	-108 430 833,81	-121 904 833,81	-130 059 833,81	-135 414 833,81
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 592 187,05	44 592 187,05	44 592 187,05	44 592 187,05	44 592 187,05
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-124 912 590,20	-136 578 969,97	-153 023 020,86	-166 497 020,86	-174 652 020,86
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-1 880 000,00	-16 444 050,89	-13 474 000,00	-8 155 000,00	-5 355 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	208 700 403,15	220 080 277,93	238 982 283,81	255 337 283,81	260 692 283,81
I. Rezerwy na zobowiązania	25 000 000,00	27 072 721,14	30 000 000,00	32 600 000,00	35 300 000,00
w tym: rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		7 971 599,14	8 500 000,00	9 000 000,00	10 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	18 493 969,12	25 697 021,54	18 493 968,93	33 040 021,49	28 599 232,05
w tym: kredyty i pożyczki	18 493 969,12	24 697 916,25	18 493 968,93	33 040 021,49	28 599 232,05
inne zobowiązania finansowe		347 614,40	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	109 706 434,03	122 616 129,06	140 488 314,88	132 697 262,32	132 793 051,76
1) Kredyty i pożyczki	6 551 561,79	6 203 947,56	6 203 947,44	5 453 947,44	4 440 789,44
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	82 974 872,24	90 168 612,26	105 694 367,44	99 693 314,88	103 102 262,32
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	9 430 000,00	16 184 175,46	17 490 000,00	15 350 000,00	13 050 000,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	80 000,00	87 985,00	90 000,00	100 000,00	100 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	7 100 000,00	13 772 503,12	14 900 000,00	12 500 000,00	10 200 000,00
d) Urząd Skarbowy	2 250 000,00	2 323 687,34	2 500 000,00	2 750 000,00	2 750 000,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	8 500 000,00	7 130 110,87	9 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
8) Inne	300 000,00	1 145 102,81	200 000,00	200 000,00	200 000,00
9) Fundusze specjalne	1 950 000,00	1 784 180,10	1 900 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	55 500 000,00	44 694 406,19	50 000 000,00	57 000 000,00	64 000 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	40 000 000,00	65 018 354,09	80 000 000,00	75 000 000,00	68 000 000,00

Tabela 13 Prognoza bilansu

3.4. Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2025-2027

W celu poprawy sytuacji finansowej Szpitala, konieczne jest pozyskanie zewnętrznego źródła finansowego w celu przeprowadzenia konwersji zobowiązań wymagalnych na zobowiązania długoterminowe. Dzięki podjęciu działania szpital byłby w stanie ograniczyć ponoszone koszty finansowe i zminimalizować zobowiązania wymagalne. Dodatkowo zauważalną poprawę wykazałyby osiągnięte wskaźniki płynności.

3.5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w okresie prognozy

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,25%	-2,44%	-1,53%	0	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-1,53%	0,44%	1,51%	0	3	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,78%	-6,73%	-4,27%	0	0	0
				Razem	0	3	3
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,37	0,42	0,42	0	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,33	0,38	0,38	0	0	0
				Razem	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	42	42	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	117	116	109	0	0	0
				Razem	3	3	3
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	161%	158%	157%	0	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,55	-1,52	-1,45	0	0	0
				Razem	0	0	0
Łączna wartość punktów					3	6	6

Tabela 14 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy

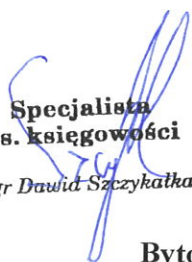
4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu

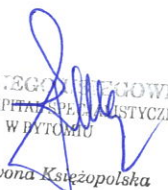
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu to wielospecjalistyczna jednostka ochrony zdrowia o ugruntowanej pozycji na regionalnym rynku usług medycznych. Szpital jest istotnym elementem regionalnego systemu ratownictwa medycznego i zarządzania kryzysowego stanowi zaplecze zabezpieczające w przypadku wystąpienia zdarzeń kryzysowych, w swojej strukturze posiada wiele oddziałów szpitalnych o wąskich specjalizacjach, istotnych z punktu widzenia mapy potrzeb zdrowotnych oraz priorytetów dla regionalnej polityki Województwa Śląskiego. Są to oddziały anestezjologii i intensywnej terapii, kardiologii, chirurgii naczyń, neurochirurgii, ortopedii, chorób płuc i onkologii klinicznej.

Przy odpowiednim wsparciu finansowym przeznaczonym na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych zmierzających do optymalizacji wykorzystania substancji budowlanej, jak również podniesienia poziomu technologicznego zaplecza sprzętowego, Szpital w ciągu 3 najbliższych lat jest w stanie znacząco ograniczyć koszty działalności związane z eksploatacją posiadanego majątku oraz poprawić istniejący ujemny wynik finansowy. Posiadanie nowoczesnego sprzętu i wyposażenia medycznego dałoby Szpitalowi możliwość stosowania innowacyjnych w skali kraju metod diagnostycznych i leczniczych, które do tej pory, ze względu na ograniczenia sprzętowe, nie były stosowane.

W grudniu 2022 roku Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu otrzymał Certyfikat w zakresie Normy ISO 9001.

W grudniu 2023 roku w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 4 w Bytomiu, zaczęło funkcjonować Centrum Zdrowia Psychicznego. Utworzony ośrodek zastąpił wcześniej funkcjonujące ośrodki: Oddział Psychiatryczny, Oddział Dzienny Psychiatryczny oraz Poradnię Zdrowia Psychicznego.


**Specjalista
ds. księgowości**
mgr Dawid Szczykalka


p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY NR 4
W BYTOMIU
mgr Iwona Księżopolska


p.o. DYREKTORA
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 4
w Bytomiu
Mariusz Kokoszka

Bytom, dnia 18 kwietnia 2025r.

Spis tabel

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń wg. stanu na dzień 31.12.2024r. (wyrażony w pełnych złotych).....	5
Tabela 2 Analiza struktury zatrudnienia w latach 2023-2024 według stanu na dzień 31.12.2024r.	6
Tabela 3 Wynik z działalności podstawowej (wyrażony w pełnych złotych).....	7
Tabela 4 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej (wyrażony w pełnych złotych).....	8
Tabela 5 Wynik finansowy netto (wyrażony w pełnych złotych).....	9
Tabela 6 Wskaźniki zyskowności	12
Tabela 7 Wskaźniki płynności	12
Tabela 8 Wskaźniki efektywności.....	13
Tabela 9 Wskaźniki zadłużenia.....	13
Tabela 10 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej.....	14
Tabela 11 Zestawienie otrzymanych dotacji w latach 2022-2024	15
Tabela 12 Prognoza rachunku zysków i strat	18
Tabela 13 Prognoza bilansu	19
Tabela 14 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy	20

Spis wykresów

Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2012-2024 (wyrażony w pełnych złotych).....	4
Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)	7
Wykres 3 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych).....	8
Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)	9
Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem w latach 2023-2024 (wyrażony w pełnych złotych)	10