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



Bytom, Maj 2021

Spis treści

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020	3
1.1. Wskaźniki finansowo-ekonomiczne	11
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	11
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	12
1.1.3. Wskaźniki efektywności	12
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia	13
2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021- 2023.....	15
2.1. Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2021- 2023.	15
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021-2023	17
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021-2023.....	18
2.4. Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2021-2023.....	19
2.5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w okresie prognozy	19
3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu.....	20

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020

Nowy obowiązujący od 2018 roku sposób finansowania publicznego systemu ochrony zdrowia, w dalszym ciągu ma charakter solidarnościowy. Zmianie uległ sposób podziału środków dla placówek ochrony zdrowia, w zależności od pozycji, jaką zajmują one w tzw. sieci szpitali. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu jako jeden z 5-ciu jednostek ochrony zdrowia, których właścicielem jest samorząd województwa śląskiego, ulokował się w sieci szpitali w III stopniu, co oznacza, iż część działalności medycznej Szpitala finansowana jest w ramach ryczału PSZ. W przypadku realizacji świadczeń przyznanych ponad limit, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2004 nr 210 poz. 2135 z późn. zm.), jednostka nie ma możliwości otrzymania zapłaty za świadczenia ponadlimitowe. Pozostałe świadczenia medyczne realizowane są jako świadczenia odrębnie finansowane. Sytuacja ta wynika z konieczności wykonania większej liczby kosztochłonnych świadczeń medycznych w ramach ryczału PSZ w celu uzyskania wyższego ryczału finansowego w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 19 106 375,20 zł, wartość nadwykonań wyniosła 6 510 940,15 zł, a wynik finansowy wyniósł – 11 218 106,86 zł.

Szpital, jako publiczna jednostka ochrony zdrowia nie ma prawa limitować dostępu do bezpłatnych świadczeń medycznych, zatem 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. Szpital ze swojej strony dokłada należytej staranności w gospodarowaniu środkami publicznymi, jakie posiadał w swojej dyspozycji. Czynniki wpływającymi na zmianę kosztów wynagrodzenia są: 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. 2017 poz. 1473).

Jednym z czynników wpływających na wzrost kosztów wynagrodzeń było podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia oraz zawarte przez Ministerstwo Zdrowia porozumienia w sprawie wzrostu płac tylko z wybranymi grupami zawodowymi: pielęgniarkami, lekarzami, rezydentami i ratownikami medycznymi. Pomimo, iż środki na ten cel zostały zabezpieczone

w zawartych umowach kontraktowych z NFZ, efektem zawartych porozumień było pojawienie się roszczeń finansowych pominiętych pozostałych zawodów medycznych, którzy również upomnieli się o podwyżki.

Ze względu na braki kadrowe lekarzy specjalistów oraz personel pielęgniarski, które są wynikiem sytuacji na rynku pracy stawiane są coraz wyższe niż przewidziane ustawą warunki finansowe, co dodatkowo obciąża budżet Szpitala. Struktura kosztów wynagrodzeń przedstawiona została w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.
Koszty wynagrodzeń brutto w tym:	58 191 441	66 142 649	77 515 707	87 541 732	93 431 370
Umowy o pracę oraz zlecenie	52 531 588	60 091 256	67 889 962	76 061 445	78 962 773
Umowy kontraktowe	5 659 853	6 051 393	9 625 745	11 480 287	14 468 597

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń według stanu na dzień 31.12.2020r.

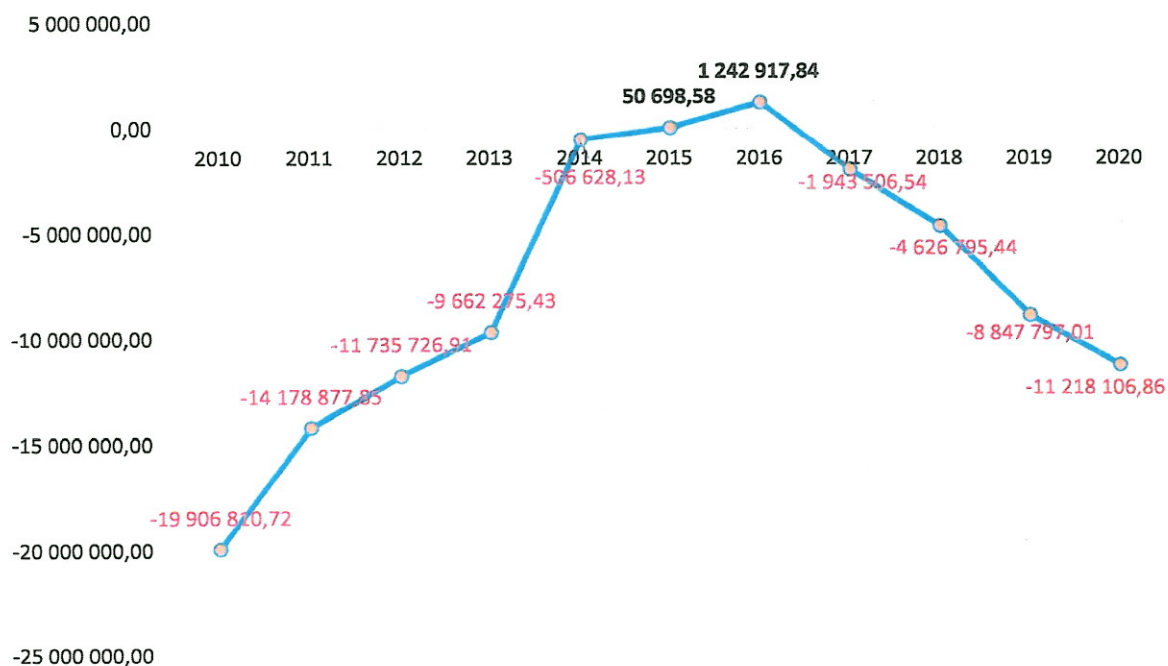
W roku 2020 w porównaniu do roku 2019 nastąpił spadek zatrudnienia personelu medycznego.

W tabeli nr 2 zaprezentowano zestawienie poziomu zatrudnienia według danych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Grupa Zawodowa	Um. o pracę 31.12.2019	Um. cywilna 31.12.2019	Razem	Um. o pracę 31.12.2020	Um. cywilna 31.12.2020	Razem	Różnica	Wyjaśnienie
Lekarze	83	101	184	79	71	150	-34	Lekarze zatrudnienie na umowę o pracę przekształtali umowę na kontrakt. W ciągu roku zwolnienia indywidualne oraz przejście na emeryturę.
Stażyści	29	0	29	30	0	30	1	Przejście pracownika.
Rezydenci	58	0	58	61	0	61	3	Zwiększona liczba miejsc specjalizacyjnych w woj. śląskim oraz zainteresowanie kształceniem w naszym Szpitalu.
Personel wyższy medyczny	31	9	40	32	3	35	-5	
Pielęgniarki	340	61	401	326	73	399	-2	Zwolnienie 14 pielęgniarek zatrudnionych na Umowie o pracę (złożenie wypowiedzenie przez pracownika) oraz Przyjęcie 12 pielęgniarek na umowę cywilno-prawną.
Personel średni medyczny	187	23	210	175	23	198	-12	Zwolnienie 12 pracowników zatrudnionych na umowie o pracę.
Personel niższy medyczny	106	11	117	97	12	109	-8	Zwolnienie 9 pracowników zatrudnionych na umowie o pracę - Przejścia na emeryturę oraz indywidualne zwolnienia. Przyjęcie 1 pracownika na podstawie umowy cywilno-prawnej
Obsługa	15	0	15	15	0	15	0	
Dział techniczny	39	5	44	38	10	48	4	Zwolnienie 1 - umowa o pracę Przyjęcie 5 - umowy cywilno-prawne
Administracja	53	12	65	59	9	68	3	Przyjęcie 6 - umowy o pracę. Zwolnienia 3 - umowy cywilno-prawne
RAZEM	941	222	1163	912	201	1113	-50	Ogólny spadek zatrudnienia

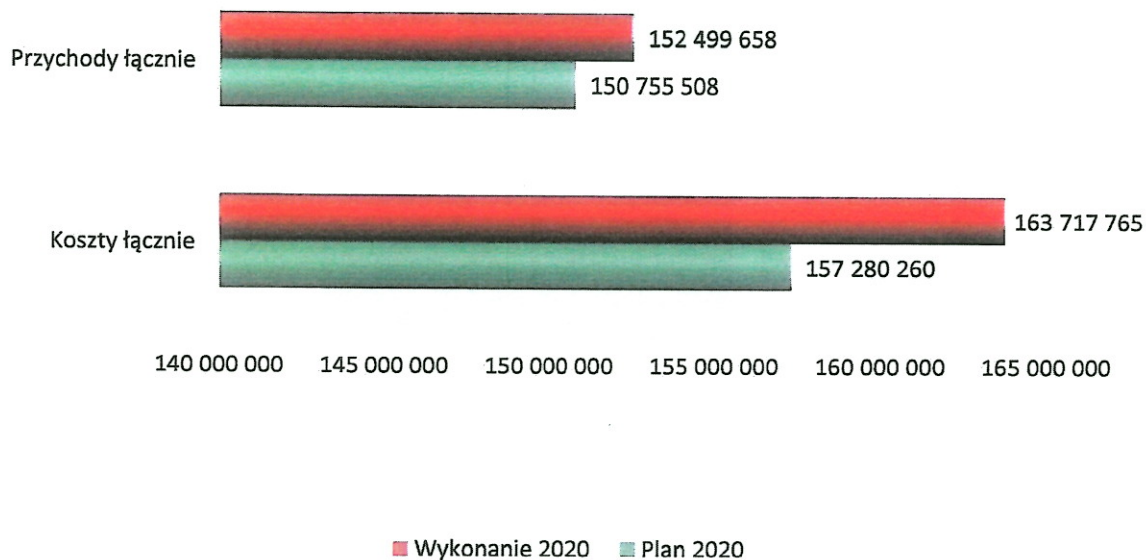
Tabela 2 Analiza zatrudnienia według stanu na dzień 31.12.2020r.

Sytuacja ta zmusiła Szpital do zmierzenia się z nowymi, trudnymi warunkami realizacji kontraktu z NFZ w zakresie posiadanego ryczału, gdzie wymogiem utrzymania poziomu finansowania w kolejnym okresie, jest co najmniej utrzymanie wykonania kontraktu na takim samym poziomie. Spowodowało to wzrost kosztów podstawowej działalności, które nie znalazły pokrycia w przychodach. Na wykresie nr 1 przedstawiono dane dotyczące uzyskiwanego wyniku finansowego Szpitala na przestrzeni lat 2010- 2020.



Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2010-2020.

Według rocznego sprawozdania finansowego za 2020 rok wartość uzyskanych przychodów ogółem jak i poniesionych kosztów ogółem, wykazała wzrost względem ujętych w planie finansowym na 2020r. wartości (wykres nr 2).

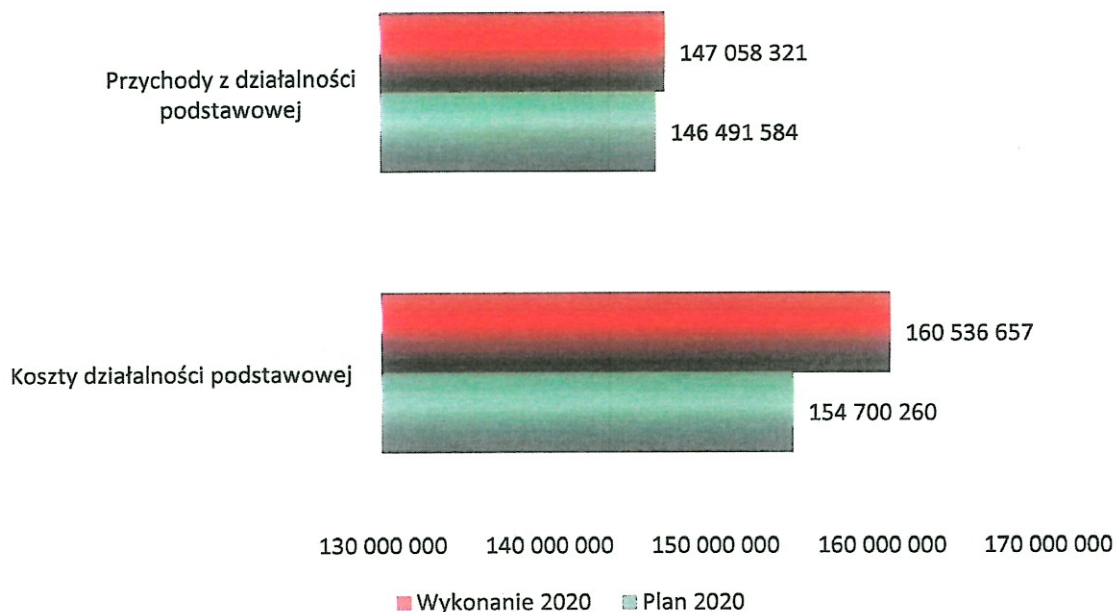


Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2020 r.

W obszarze działalności podstawowej Szpital uzyskał wyższą niż zaplanowaną wartość zarówno przychodów jak i kosztów (wykres nr 3). W 2020 roku ze względu na wyższy poziom kosztów niż osiągniętych przychodów z działalności podstawowej, Szpital poniósł stratę na działalności podstawowej w wysokości -13 478 336,50 zł (tabela nr 3).

	Plan 2020	Wykonanie 2020
Przychody z działalności podstawowej	146 491 584,00	147 058 320,85
Koszty działalności podstawowej	154 700 260,00	160 536 657,35
Strata na sprzedaży	-8 208 676,00	-13 478 336,50

Tabela 3 Wynik z działalności podstawowej

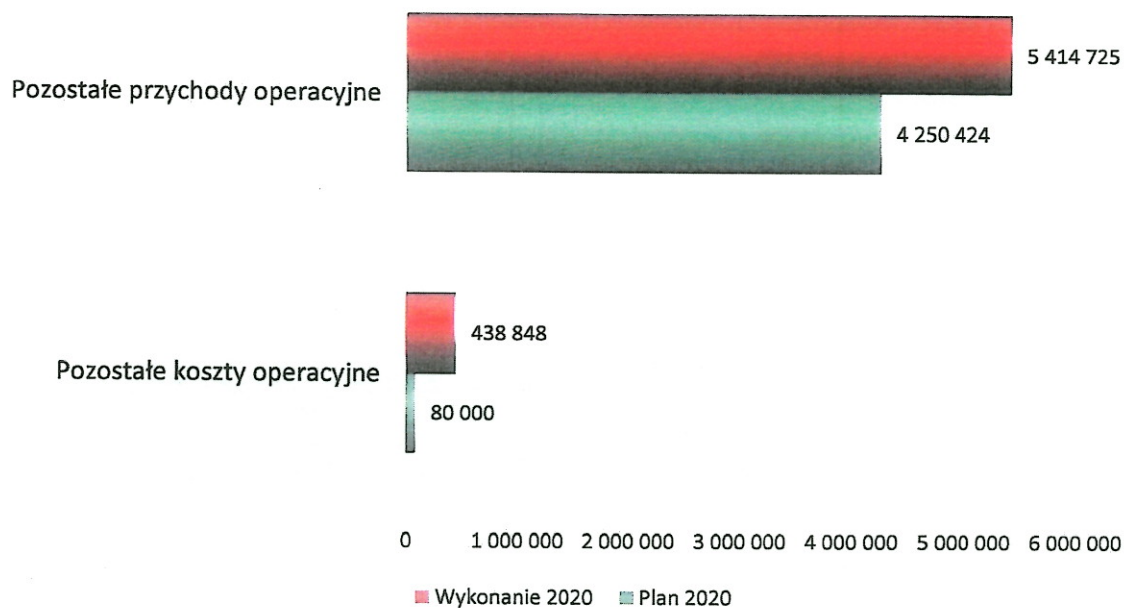


Wykres 3 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2020 r.

W obszarze pozostałej działalności operacyjnej Szpital uzyskał wyższą niż zaplanowaną wartość zarówno przychodów jak i kosztów (wykres nr 4). W 2020 roku Szpital uzyskał przychody z pozostałej działalności operacyjnej, wyższe niż poniesione w tym okresie koszty. Pomimo pozytywnej relacji wynik na działalności operacyjnej wykazał wartość – 8 502 459,50 zł (tabela nr 4).

	Plan 2020	Wykonanie 2020
Pozostałe przychody operacyjne	4 250 424,00	5 414 725,15
Pozostałe koszty operacyjne	80 000,00	438 848,15
Strata na działalności operacyjnej	-4 038 252,00	-8 502 459,50

Tabela 4 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej

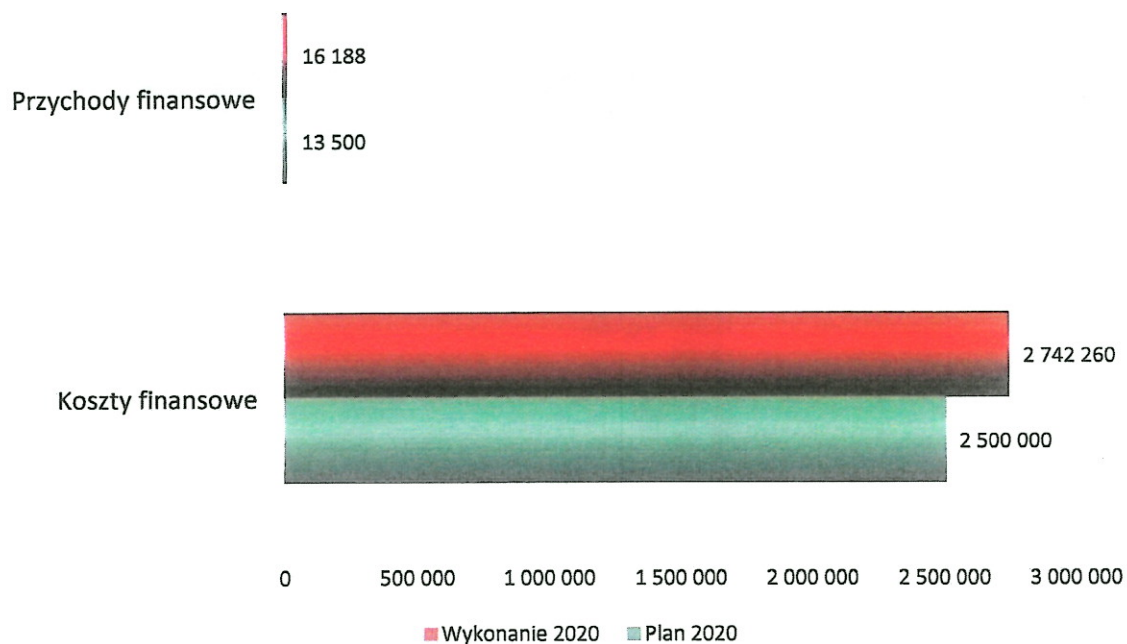


Wykres 4 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2020 r.

Szpital w ramach restrukturyzacji finansowej obsługuje wielomilionowe pożyczki długoterminowe, które w latach 2012 - 2019 zostały zaciągnięte na spłatę zobowiązań wymagalnych. Wobec tego miesięczne środki finansowe otrzymywane za realizację kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia są przeznaczane na pokrycie kosztów pracy oraz spłatę zobowiązań. Reasumując zatem, uzyskany wynik finansowy netto jest gorszy od wyniku finansowego na działalności operacyjnej i wynosił – 11 218 106,86 zł.

	Plan 2020	Wykonanie 2020
Przychody finansowe	13 500,00	16 187,53
Koszty finansowe	2 500 000,00	2 742 259,75
Strata netto	-6 524 752,00	-11 218 106,86

Tabela 5 Wynik finansowy netto



Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2020 r.

Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku Szpital posiadał zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 37 843 853,73 zł, w tym zobowiązania wymagalne 18 916 817,20 zł. W celu poprawy sytuacji finansowej Szpitala w dniu 21 kwietnia 2021 roku uchwałą nr 927/227/VI/2021 Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził Program Naprawczy Szpitala na lata 2021-2022, którego jednym z działań naprawczych jest pozyskanie zewnętrznego finansowania w kwocie 25 mln zł.

Głównym problemem finansowym Szpitala jest wysoki poziom zobowiązań będący konsekwencją prowadzonej w okresie do 2014 roku gospodarki finansowej. Zmiana struktury kapitałowej polegającej na zamianie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług na długoterminowe zobowiązania finansowe, co prawda 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 była 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 NFZ, który stanowi zabezpieczenie spłaty pożyczek, co skutkowałoby całkowitym paraliżem Szpitala.

Kolejnym obciążeniem dla budżetu Szpitala było przeznaczenie ogólnej kwoty (według informacji o przebiegu wykonania planu inwestycyjnego za 2020 rok) w wysokości 408 150,14 zł na finansowanie ze środków własnych inwestycji niezbędnych z punktu widzenia podstawowej działalności Szpitala, co tym samym dodatkowo ograniczyło możliwość terminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostał i usług.

1.1. 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 2019 i 2020 roku.

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Analiza wskaźników wykazuje, iż w porównaniu do roku 2019 nastąpiło pogorszenie rentowności działalności operacyjnej Szpitala. Ponadto wypracowany ujemny wynik finansowy netto spowodował, iż wskaźniki zyskowności netto oraz aktywów wykazują wartości ujemne. Sytuacja ta jednoznacznie wskazuje nierentowność działalności medycznej oraz ponoszenie wysokich kosztów finansowych. Do momentu poprawy sytuacji finansowej jednostka medyczna – Szpital nie ma możliwości uzyskania dodatniego wyniku finansowego netto. Należy również zaznaczyć, iż ze względu na odmienną specyfikę, jaka posiadana jest przez jednostki medyczne, Samodzielne Zakłady Zdrowotnej bezpośrednio nie są nastawione na osiąganie zysku.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2019	2020	2019	2020
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,90%	-7,36%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-4,15%	-5,58%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-16,31%	-18,68%	0	0
		Razem		0	0

Tabela 6 Wskaźniki zyskowności

1.1.2. Wskaźniki płynności

Analizując wskaźniki płynności, należy stwierdzić, iż wskaźnik płynności bieżącej w roku 2020 w porównaniu do roku 2019 uległ polepszeniu, natomiast wskaźnik płynności szybkiej uległ pogorszeniu. Pomimo zmiany wartości wskaźników zmianie nie uległa wartość punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2019	2020	2019	2020
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,43	0,44	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,37	0,36	0	0
		Razem		0	0

Tabela 7 Wskaźniki płynności

1.1.3. Wskaźniki efektywności

W porównaniu do roku 2019 stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy o 11 790 332,75 zł, co znalazło odzwierciedlenie we wskaźniku rotacji zobowiązań i odbiło się zmniejszeniem wartości punktowej wskaźnika rotacji zobowiązań.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2019	2020	2019	2020
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	38	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47	67	7	4
	Razem			10	7

Tabela 8 Wskaźniki efektywności

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Zgodnie ze wstępną analizą finansową Szpitala, kluczowym problemem są wysokie zobowiązania finansowe, będące konsekwencją zaburzonej płynności finansowej w latach ubiegłych. Rosnąca spirala zadłużenia oraz pogarszająca się ogólna sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu znalazła odzwierciedlenie w wypracowywanym ujemnym wyniku finansowym, który wpływał na systematyczny spadek kapitału własnego, który na koniec 2010 roku osiągnął wartość ujemną w wysokości -3 883 203,89 zł. Według stanu na 31 grudnia 2020 roku kapitał własny był ujemny i wynosił - 58 528 226,95 zł.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2019	2020	2019	2020
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	151,71%	152,25%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-177%	-159,99%	0	0
	Razem			0	0

Tabela 9 Wskaźniki zadłużenia

1.2. Podsumowanie analizy wskaźnikowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2019	2020	2019	2020
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,90%	-7,26%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-4,15%	-5,50%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-16,31%	-18,68%	0	0
Razem				0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,43	0,44	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,37	0,36	0	0
Razem				0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	38	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47	67	7	4
Razem				10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	151,71%	152,25%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,77	-1,60	0	0
Razem				0	0
Łączna wartość punktów				10	7

Tabela 10 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020, zgodnie z przyjętą oceną punktową Szpital uzyskał 7 punktów, co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy to o narastających problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

W celu poprawy sytuacji finansowej opracowano i wdrożono Program Naprawczy. W dniu 21 kwietnia 2021 roku, uchwałą nr 927/227/VI/2021 Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu na lata 2020-2022. Program Naprawczy obejmuje działania naprawcze w obszarze:

- restrukturyzacji finansowej i majątkowej,
- restrukturyzacji operacyjnej,
- reorganizację w obszarze świadczonych usług i marketingu.

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

2.1.Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2021- 2023.

Ogół założeń przyjętych na lata wynika z zatwierdzonego uchwałą nr 927/227/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 21.04.2021r. Programu Naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu na lata 2020-2022. Podstawowymi założeniami Programu Naprawczego są:

- odzyskanie płynności finansowej,
- efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów rzeczowych,
- pozyskanie zewnętrznego finansowania dla posiadanego zadłużenia,
- zmniejszenie ilości łóżek z 473 do 327.

Posunięcie zmniejszenia ilości łóżek szpitalnych pozwoli znacząco obniżyć koszty utrzymania niewykorzystywanych łóżek, w tym koszty mediów jak i wynagrodzenia personelu bez potrzeby ograniczania zatrudnienia. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz. U 2018 poz. 2012) wskaźnik zatrudnienia ilości pielęgniarek uległ zmianie. Od 2019 roku podstawowym założeniem jest wprowadzenie

wskaźnika zatrudnienia pielęgniarek, który jest całkowicie skorelowany z liczbą łóżek. Tak więc na oddziałach zachowawczych wskaźnik wynosił 0,6 etatu na jedno łóżko a na oddziałach zabiegowych 0,7 etatu pielęgniarskiego. Zakładając zmniejszenie liczby łóżek jednoznacznie poprawi się chroniczny problem braku wykwalifikowanego personelu, a także poprawa warunków pracy i realne zwiększenie etatów pielęgniarskich. Działania te pośrednio również będą zmierzać do zwiększenia bezpieczeństwa pacjentów.

Do czynników ryzyka należą również czynniki makroekonomiczne:

- długi okres kontraktowania świadczeń, brak możliwości pozyskiwania nowego przychodu,
- brak realnej możliwości negocjacji warunków kontraktu z publicznym płatnikiem,
- Pandemia wirusa SARS COV 2 - wdrożony okres pandemiczny,
- restrykcyjne prawo sanitarno-budowlane,
- silny wpływ instytucji i ruchów społecznych,
- brak dostępności kadry medycznej – rynek pracownika,
- braki w dostępie do wykwalifikowanej kadry lekarzy specjalistów, deficyt pielęgniarek.

Zaprezentowana prognoza finansowa została sporządzona w sposób ostrożnościowy na podstawie wykonania za 8 miesięcy 2020 roku. W układzie prospektywnym w latach 2021-2022 przyjęto osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego Szpitala, co spowodowane jest między innymi koniecznością ponoszenia wysokich kosztów finansowych. Natomiast w roku 2023 zgodnie z przyjętymi założeniami Szpital osiągnie dodatni wynik finansowy na poziomie 300 789,00 zł.

2.2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021-2023

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	151 419 908,00	155 203 206,00	158 986 504,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	151 419 908,00	155 203 206,00	158 986 504,00
II. Zmiana stanu produktów	500 000,00	500 000,00	500 000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Pozostałe przychody operacyjne	4 300 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Darowizny	-	100 000,00	100 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
V. Inne przychody operacyjne	4 300 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
C. Przychody finansowe	40 000,00	45 000,00	50 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	40 000,00	40 000,00	40 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
E. Razem przychody	155 759 908,00	159 648 206,00	163 436 504,00
F. Koszty działalności operacyjnej	159 645 019,00	160 040 367,00	160 335 715,00
I. Amortyzacja	7 100 000,00	7 300 000,00	7 400 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	48 061 500,00	48 902 000,00	49 742 500,00
III. Usługi obce	20 950 000,00	20 430 000,00	19 910 000,00
IV. Podatki i opłaty	890 000,00	900 000,00	910 000,00
V. Wynagrodzenia	68 164 500,00	68 350 000,00	68 535 500,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 770 652,00	13 450 000,00	13 129 348,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	708 367,00	708 367,00	708 367,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
G. Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
H. Koszty finansowe	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
I. Odsetki	2 760 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
J. Razem koszty	162 445 019,00	162 840 367,00	163 135 715,00
Wynik finansowy brutto (E-J)	- 6 685 111,00	- 3 192 161,00	300 789,00
K. Podatek dochodowy			
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	- 6 685 111,00	- 3 192 161,00	300 789,00

Tabela 11 Prognoza rachunku zysków i strat

2.3.Prognoza bilansu na lata 2021-2023

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
Aktywa ogółem	50 135 137,00	40 035 137,00	33 128 087,00
A. Aktywa trwałe	31 935 137,00	26 135 137,00	23 528 087,00
w tym: długoterminowe aktywa finansowe			
B. Aktywa obrotowe, w tym:	18 200 000,00	13 900 000,00	9 600 000,00
I. Zapasy	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
II. Należności krótkoterminowe	15 300 000,00	10 000 000,00	7 700 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 000 000,00	2 000 000,00	
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Pasywa ogółem	50 135 137,00	40 035 137,00	33 128 087,00
A. Kapitał własny	- 65 847 438,23	- 69 039 599,23	- 68 738 810,23
I. Fundusz podstawowy (założycielski)	44 592 187,05	44 592 187,05	44 592 187,05
II. Fundusz zapasowy (zakładu)			
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	- 103 754 514,28	- 110 439 625,28	- 113 631 786,28
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	- 6 685 111,00	- 3 192 161,00	300 789,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 982 575,23	109 074 736,23	101 866 897,23
I. Rezerwy na zobowiązania	7 197 750,00	7 557 637,50	10 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	44 505 679,72	33 871 159,88	23 236 640,04
w tym: kredyty i pożyczki	41 029 544,00	31 437 864,60	21 846 185,20
inne zobowiązania finansowe	3 476 135,72	2 433 295,28	1 390 454,84
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	47 233 131,68	51 599 925,02	47 130 257,19
1) Kredyty i pożyczki	9 000 000,00	9 000 000,00	10 500 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
3) Z tytułu dostaw i usług	26 499 955,41	30 396 336,25	23 634 006,19
4) Zaliczki otrzymane na dostawy			
5) Zobowiązania wekslowe			
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	5 055 750,00	5 308 537,50	5 561 325,00
a) podatek od nieruchomości			
b) PFRON	55 750,00	58 537,50	61 325,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	3 800 000,00	3 900 000,00	4 000 000,00
d) Urząd Skarbowy	1 200 000,00	1 350 000,00	1 500 000,00
e) inne			
7) Z tytułu wynagrodzeń	4 252 500,00	4 465 125,00	5 000 000,00
8) Inne	1 124 926,27	1 124 926,27	1 124 926,00
9) Fundusze specjalne	1 300 000,00	1 305 000,00	1 310 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	17 046 013,83	16 046 013,83	21 500 000,00

Tabela 12 Prognoza bilansu

2.4. Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2021-2023

Zgodnie z przyjętymi działaniami naprawczymi ujętymi w Programie Naprawczym na lata 2021-2022, planuje się, iż w roku 2021 stan zobowiązań wymagalnych wyniesie 10 000 000,00 zł. Natomiast zgodnie z Programem Naprawczym, Szpital w 2022 roku nie będzie posiadał zobowiązań wymagalnych, dodatkowo w roku 2023 planuje się utrzymanie tego stanu.

2.5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w okresie prognozy

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,29%	-2,00%	0,18%	0	0	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-2,65%	-0,40%	1,74%	0	0	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,98%	-7,08%	0,80%	0	0	3
Razem					0	0	9
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,39	0,27	0,20	0	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,35	0,23	0,16	0	0	0
Razem					0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,50	29,75	20,32	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	72,10	66,90	62,02	4	4	4
Razem					7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	197,34%	232,37%	226,80%	0	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,50	-1,35	-1,17	0	0	0
Razem					0	0	0
Łączna wartość punktów					7	7	16

Tabela 13 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy

3. 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.

Bytom, dnia 10 maja 2021r.

DYREKTOR
SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 4 w Bytomiu
Wojciech Michalik

Spis tabel

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń według stanu na dzień 31.12.2020r.....	4
Tabela 2 Analiza zatrudnienia według stanu na dzień 31.12.2020r.....	5
Tabela 3 Wynik z działalności podstawowej	7
Tabela 4 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	8
Tabela 5 Wynik finansowy netto	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 Prognoza rachunku zysków i strat.....	17
Tabela 12 Prognoza bilansu	18
Tabela 13 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy	19

Spis wykresów

Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2010-2020.	6
Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2020 r.	7
Wykres 3 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2020 r.	8
Wykres 4 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2020 r.	9
Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2020 r.	10

