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



Bytom, Maj 2022

Spis treści

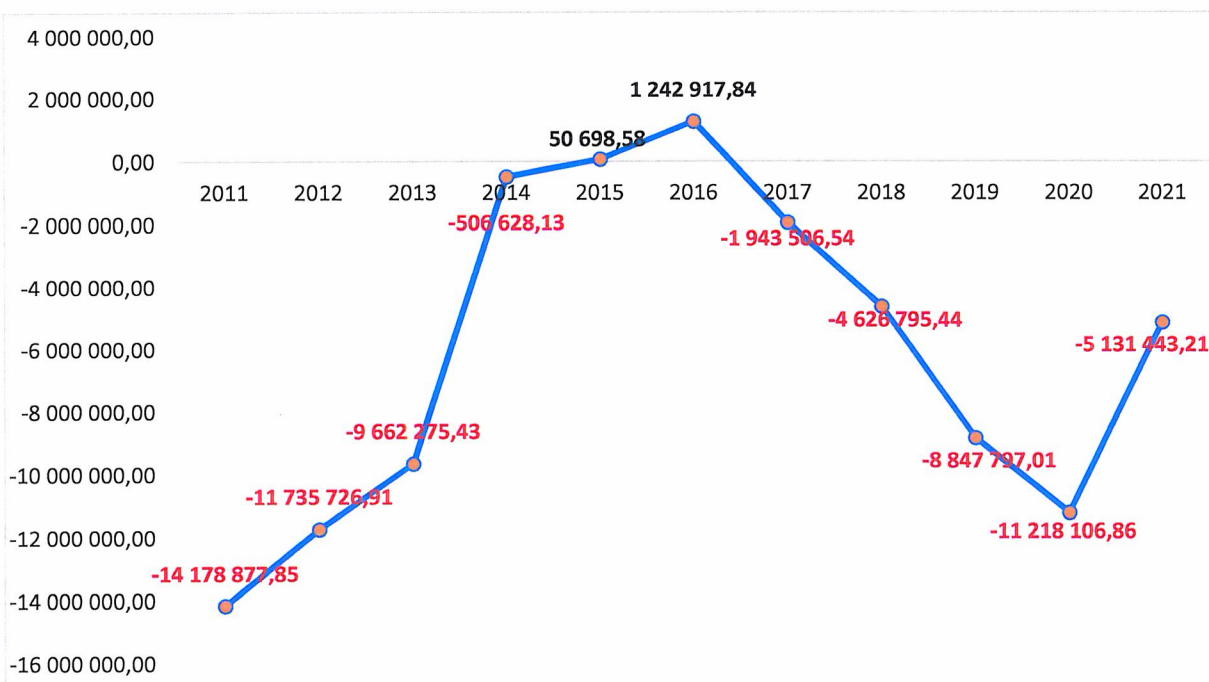
1.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021	3
1.1.	Wskaźniki finansowo-ekonomiczne	11
1.1.1.	Wskaźniki zyskowności	11
1.1.2.	Wskaźniki płynności	12
1.1.3.	Wskaźniki efektywności	12
1.1.4.	Wskaźniki zadłużenia	13
1.2.	Podsumowanie analizy wskaźnikowej.....	13
2.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022- 2024.....	15
2.1.	Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2022- 2024.....	15
2.2.	Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024	17
2.3.	Prognoza bilansu na lata 2022-2024	18
2.4.	Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2022-2024.....	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 2021

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. 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.

W 2021 roku Wojewódzki Szpital Specjalistyczny osiągnął wynik finansowy na poziomie – 5 131 443,21 zł, wykazując polepszenie wyniku finansowego względem roku poprzedniego o 6 086 663,65 zł.

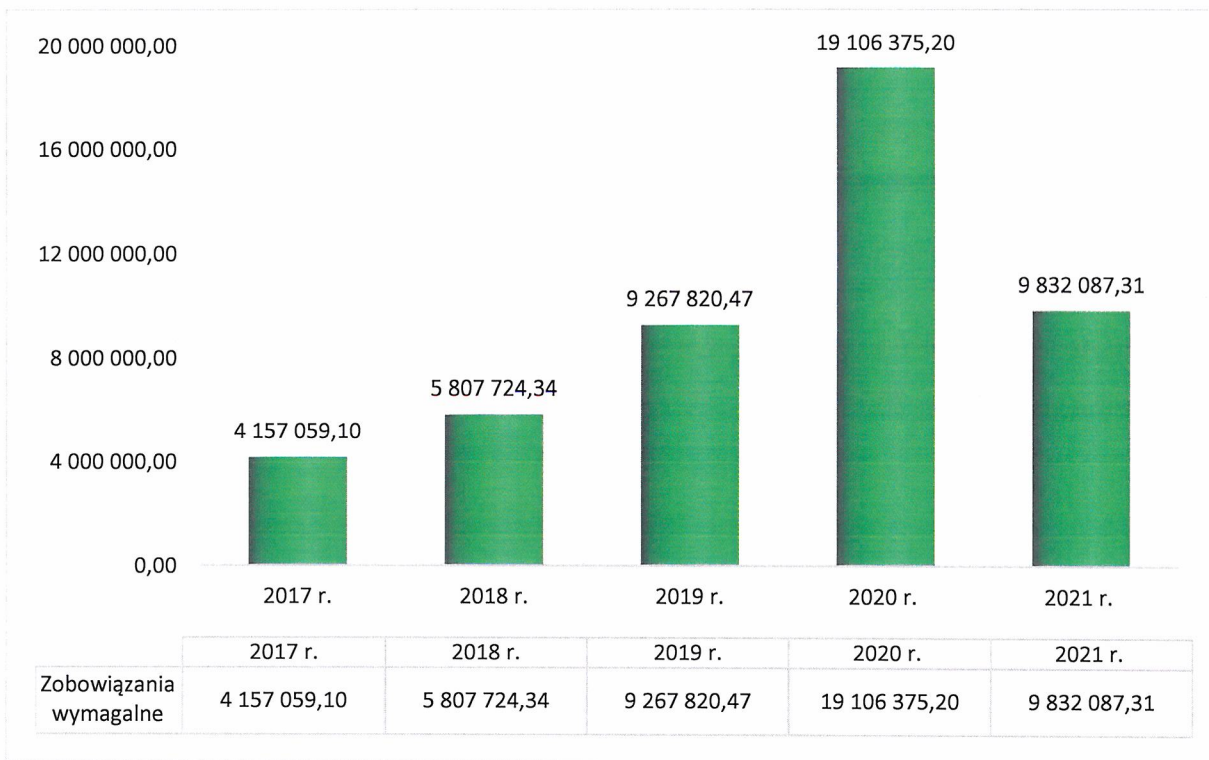
Na wykresie nr 1 przedstawiono dane dotyczące uzyskiwanego wyniku finansowego Szpitala na przestrzeni lat 2011- 2021.



Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2011-2021.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 9 832 087,31 zł, względem roku poprzedniego wykazano spadek o 9 274 287,89 zł.

Wykres nr 1 przedstawia stan zobowiązań wymagalnych w latach 2017-2021.



Wykres 2 Stan zobowiązań wymagalnych w latach 2017-2021.

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.

Na przestrzeni roku 2021 wykazano ogólne zmniejszenie stanu zatrudnienia pracowników Szpitala. Natomiast ze względu na niżej wymienione zdarzenia koszty wynagrodzeń w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 wzrosły.

W związku z wprowadzeniem ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wykazano wzrost kosztów wynagrodzeń. Ze względu na finansowanie podwyżek ze środków finansowych przekazanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, ustawowe podwyżki nie wpłynęły na kształtowanie wyniku finansowego.

W 2021 roku Szpital wypłacał dodatki covid dla pracowników będących w bezpośrednim kontakcie z pacjentami z podejrzeniem i z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Dodatki te zostały odnotowane w kosztach wynagrodzeń roku 2021, natomiast ze względu na ich finansowanie ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia nie miały one wpływu na ogólny poziom osiągniętego wyniku finansowego Szpitala.

Struktura kosztów wynagrodzeń przedstawiona została w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.
Koszty wynagrodzeń brutto w tym:	66 142 649	77 515 707	87 541 732	93 431 370	127 368 293
Umowy o pracę oraz zlecenie	60 091 256	67 889 962	76 061 445	78 962 773	104 255 325
Umowy kontraktowe	6 051 393	9 625 745	11 480 287	14 468 597	23 112 968

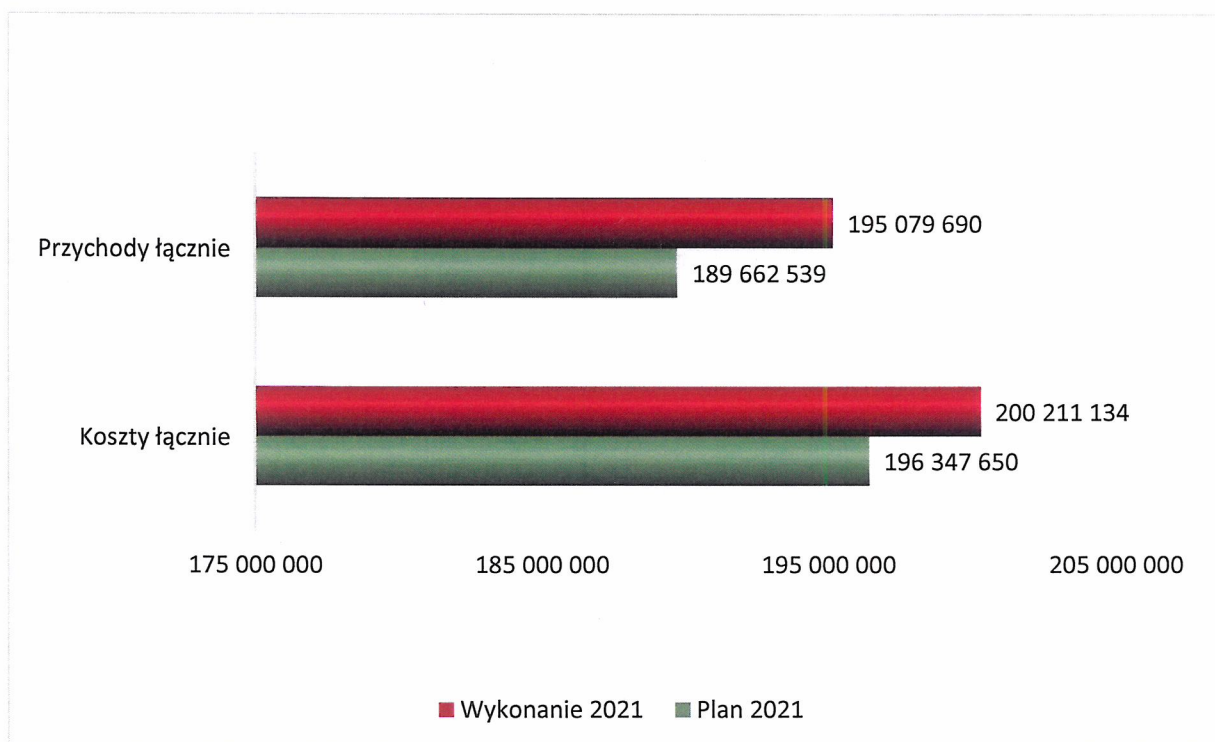
Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń według stanu na dzień 31.12.2021r.

W tabeli nr 2 zaprezentowano zestawienie poziomu zatrudnienia według danych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Grupa Zawodowa	Um. o pracę 31.12.2020	Um. cywilna 31.12.2020	Razem	Um. o pracę 31.12.2021	Um. cywilna 31.12.2021	Razem	Różnica	Opis
Lekarze	79	71	150	61	95	156	6	Lekarze zatrudnienie na umowę o pracę przekształcili umowę o pracę na umowę kontraktową W ciągu roku zwolnienia indywidualne oraz przejście na emeryturę.
Stażyści	30	0	30	28	0	28	-2	Przyjęto mniejszą liczbę lekarzy stażystów
Rezydenci	61	0	61	70	0	70	9	Zwiększona liczba miejsc specjalizacyjnych w woj. śląskim oraz zainteresowanie kształceniem w naszym Szpitalu.
Personel wyższy medyczny	32	3	35	31	4	35	0	Przekształcenie umów o pracę na umowy cywilno-prawne
Pielęgniarki	326	73	399	331	59	390	-9	Przyjęcia 5 - umowy o pracę Zakończenie 14 - umów zlecenie
Personel średni medyczny	175	23	198	178	12	190	-8	Przyjęcia 3 - umowa o pracę Zwolnienia 11 - umowy zlecenie
Personel niższy medyczny	97	12	109	100	4	104	-5	Przyjęcia 3 - umowy o pracę Zwolnienia 11 - umowy zlecenie
Obsługa	15	0	15	14	0	14	-1	Zwolnienie 1 - umowa o pracę
Dział techniczny	38	10	48	27	3	30	-18	Zwolnienia 11 - umowa o pracę Zwolnienia 7 - umowy cywilno-prawne
Administracja	59	9	68	62	6	68	0	Przyjęcia 3 - umowy o pracę. Zwolnienia 3 - umowy cywilno-prawne
RAZEM	912	201	1113	902	183	1085	-28	Ogólny spadek zatrudnienia

Tabela 2 Analiza zatrudnienia według stanu na dzień 31.12.2021r.

Według rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok wartość uzyskanych przychodów ogółem jak i poniesionych kosztów ogółem, wykazała wzrost względem ujętych w planie finansowym na 2021r. wartości (wykres nr 3).



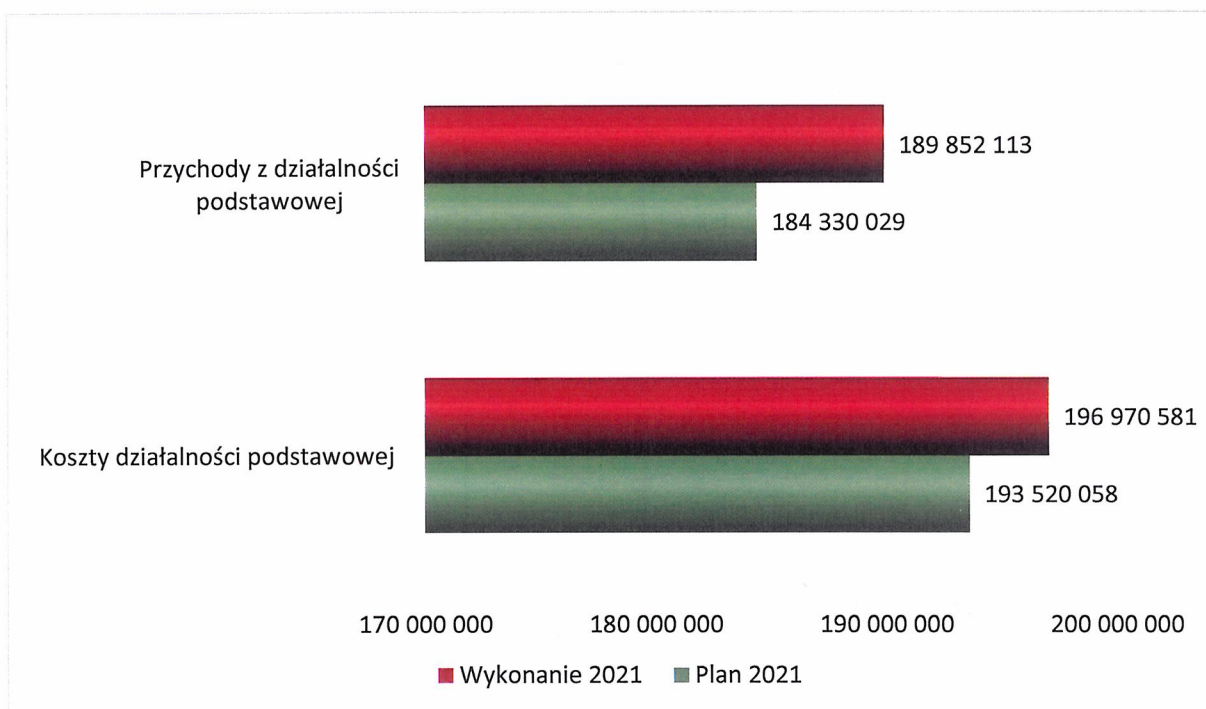
Wykres 3 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2021 r.

Szpital w 2021 roku uzyskał wyższe niż zaplanowane przychody oraz koszty działalności podstawowej. Dodatkowo w porównaniu do planu polepszeniu uległ osiągnięty wynik na sprzedaży, który wyniósł -7 118 468,07 zł.

W tabeli nr 3 oraz na wykresie nr 4 przedstawiono osiągnięte oraz planowane wartości przychodów i kosztów z działalności podstawowej.

	Plan 2021	Wykonanie 2021
Przychody z działalności podstawowej	184 330 028,69	189 852 112,83
Koszty działalności podstawowej	193 520 057,82	196 970 580,90
Strata na sprzedaży	-9 190 029,13	-7 118 468,07

Tabela 3 Wynik z działalności podstawowej



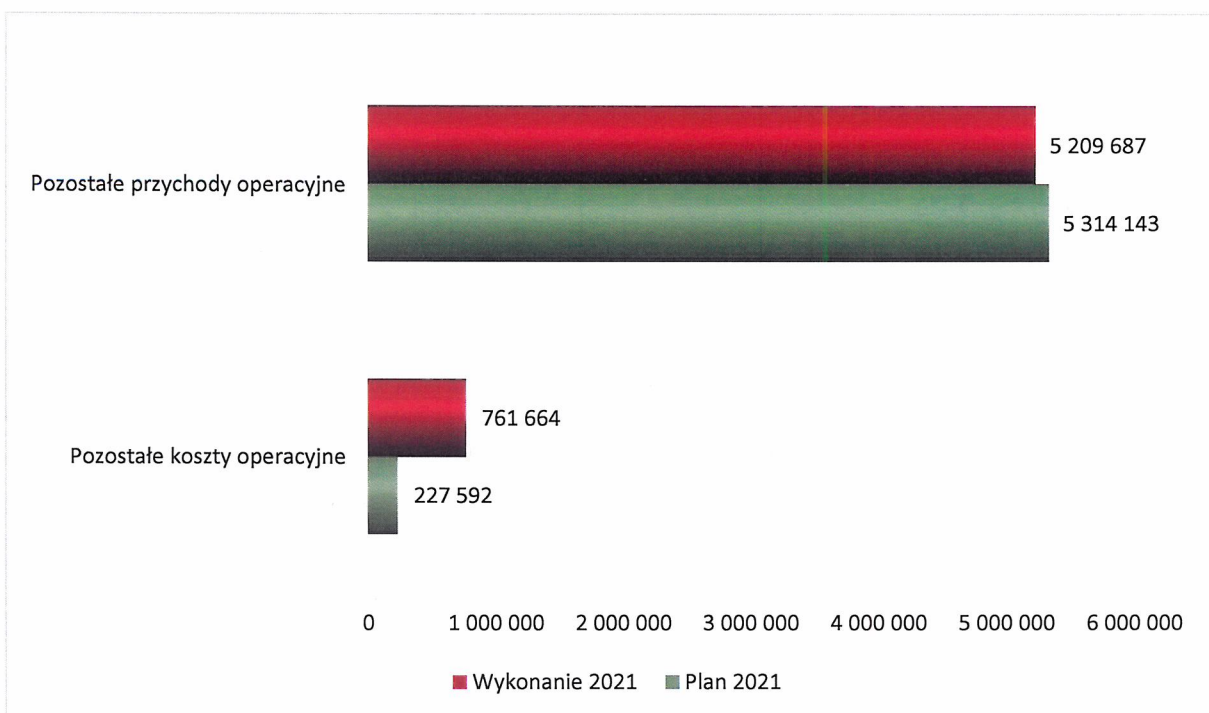
Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2021 r.

Szpital w 2021 roku uzyskał niższe niż zaplanowane przychody oraz wyższe koszty działalności operacyjnej. W porównaniu do planu polepszeniu uległ osiągnięty wynik z działalności operacyjnej, który wyniósł –2 670 444,76 zł.

W tabeli nr 4 oraz na wykresie nr 5 przedstawiono osiągnięte oraz planowane wartości przychodów i kosztów z działalności operacyjnej.

	Plan 2021	Wykonanie 2021
Pozostałe przychody operacyjne	5 314 142,69	5 209 687,19
Pozostałe koszty operacyjne	227 592,09	761 663,88
Strata na działalności operacyjnej	-4 103 478,53	-2 670 444,76

Tabela 4 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej



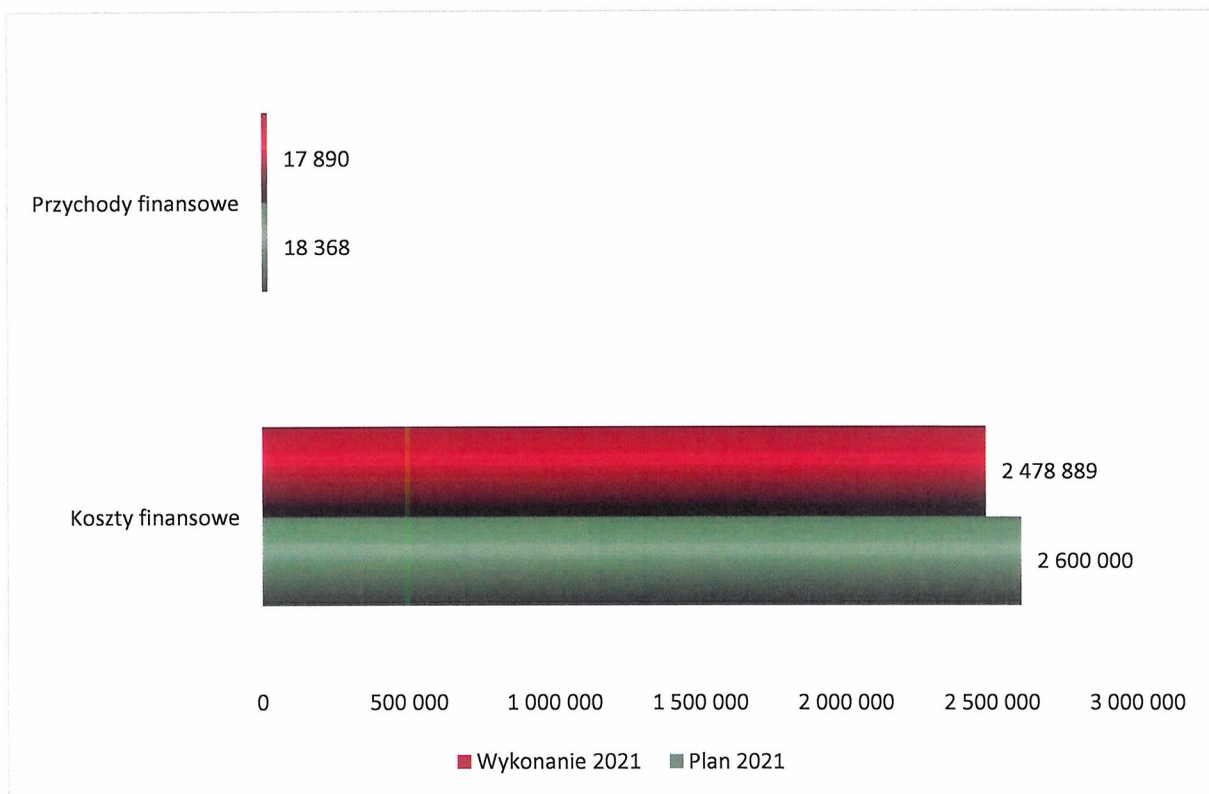
Wykres 5 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2021 r.

Szpital w ramach restrukturyzacji finansowej obsługuje wielomilionowe pożyczki długoterminowe, które w latach 2012 - 2021 zostały zaciągnięte na spłatę zobowiązań wymagalnych, w związku z tym Szpital ponosi wysokie koszty finansowe, które w 2021 roku wyniosły 2 478 888,76 zł. W 2021 roku Szpital osiągnął wynik finansowy w wysokości 5 131 443,21 zł, wykazując polepszenie względem planowanego o 1 553 667,79 zł.

W tabeli nr 5 oraz na wykresie nr 6 przedstawiono osiągnięte oraz planowane wartości przychodów i kosztów z działalności podstawowej.

	Plan 2021	Wykonanie 2021
Przychody finansowe	18 367,53	17 890,31
Koszty finansowe	2 600 000,00	2 478 888,76
Strata netto	-6 685 111,00	-5 131 443,21

Tabela 5 Wynik finansowy netto



Wykres 6 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2021 r.

Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku Szpital posiadał zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 26 120 464,52 zł, w tym zobowiązania wymagalne 9 832 087,31 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 przeznaczone 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.

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 2020 i 2021 roku.

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Analiza wskaźników wykazuje, iż w porównaniu do roku 2021 nastąpiło znaczne polepszenie rentowności działalności operacyjnej Szpitala. Mimo to, wypracowany ujemny wynik finansowy netto spowodował, iż wskaźniki zyskowności netto oraz aktywów wykazują nadal wartości ujemne. Sytuacja ta wskazuje na nierentowność działalności medycznej oraz ponoszenie wysokich kosztów finansowych. Do momentu poprawy sytuacji finansowej Szpital nie ma możliwości uzyskania dodatniego wyniku finansowego netto. Należy również zaznaczyć, iż ze względu na odmienną specyfikę Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej nie są one bezpośrednio nastawione na osiągnięcie zysku.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2020	2021	2020	2021
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,26%	-2,62%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-5,50%	-1,36%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,68%	-7,92%	0	0
		Razem		0	0

Tabela 6 Wskaźniki zyskowności

1.1.2. Wskaźniki płynności

Analizując wskaźniki płynności, należy stwierdzić, iż bieżąca płynność w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 uległa znacznemu polepszeniu. Wskaźnik płynności szybkiej również uległ polepszeniu w analizowanych latach. Pomimo znacznego polepszenia płynności Szpitala wartości punktowe wskaźników nie uległy zmianie.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2020	2021	2020	2021
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,38	0,56	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,33	0,49	0	0
	Razem			0	0

Tabela 7 Wskaźniki płynności

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki ekonomiczne z grupy efektywności pokazujące średni czas realizacji należności oraz zobowiązań, w 2021 roku skrócono czas potrzebny do ściągnięcia należności o 8 dni, natomiast w przypadku spłaty zobowiązań średni czas uległ skróceniu o 10 dni. Ze względu na polepszenie wartości wskaźnika rotacji zobowiązań polepszeniu także uległa wartość punktowa. Natomiast ocena punktowa wskaźnika rotacji należności pozostaje na tym samym poziomie co w 2020 roku.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2020	2021	2020	2021
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	30	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	66	56	4	7
	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 2021 roku kapitał własny był ujemny i wynosił – 61 659 670,16 zł.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2020	2021	2020	2021
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	152%	150%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,60	-1,65	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	
		2020	2021	2020	2021
1. Wskaźniki zyskowości	1. Wskaźnik zyskowości netto (%)	-7,26%	-2,62%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowości działalności Operacyjnej (%)	-5,50%	-1,36%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowości aktywów (%)	-18,68%	-7,92%	0	0
	Razem			0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,38	0,56	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,33	0,49	0	0
	Razem			0	0

3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	30	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	66	56	4	7
Razem				7	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	152%	150%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,60	-1,65	0	0
Razem				0	0
Łączna wartość punktów				7	10

Tabela 10 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, zgodnie z przyjętą oceną punktową Szpital uzyskał 10 punktów, co stanowi polepszenie względem 2020 roku o 3 pkt.

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.

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 2022- 2024

2.1.Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2022- 2024.

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 2021-2022. 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.

Zmniejszenie ilości łóżek szpitalnych pozwoli znacząco obniżyć koszty utrzymania niewykorzystywanych łóżek, w tym koszty mediów jak i wynagrodzenia personelu.

Do czynników ryzyka należą 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 2021 rok. W układzie prospektywnym w latach 2022-2024 przyjęto osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego Szpitala, co spowodowane jest między innymi koniecznością ponoszenia wysokich kosztów finansowych, związanym z regularnym podnoszeniem stóp procentowych.

2.2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024

Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	155 203 206,00	159 000 000,00	162 500 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	154 703 206,00	159 000 000,00	162 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów	500 000,00		
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Pozostałe przychody operacyjne	4 400 000,00	4 450 000,00	4 500 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Darowizny	100 000,00	100 000,00	100 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
V. Inne przychody operacyjne	4 300 000,00	4 350 000,00	4 400 000,00
C. Przychody finansowe	45 000,00	40 000,00	40 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	45 000,00	40 000,00	40 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
E. Razem przychody	159 648 206,00	163 490 000,00	167 040 000,00
F. Koszty działalności operacyjnej	160 040 367,00	163 060 000,00	166 010 000,00
I. Amortyzacja	7 300 000,00	7 700 000,00	8 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	48 902 000,00	50 100 000,00	51 000 000,00
III. Usługi obce	20 430 000,00	21 000 000,00	21 500 000,00
IV. Podatki i opłaty	900 000,00	900 000,00	900 000,00
V. Wynagrodzenia	68 350 000,00	69 000 000,00	70 000 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 450 000,00	13 650 000,00	13 900 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	708 367,00	710 000,00	710 000,00
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	2 800 000,00	3 000 000,00
I. Odsetki	2 200 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
J. Razem koszty	162 840 367,00	166 060 000,00	169 210 000,00
Wynik finansowy brutto (E-J)	- 3 192 161,00	- 2 570 000,00	- 2 170 000,00
K. Podatek dochodowy			
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	- 3 192 161,00	- 2 570 000,00	- 2 170 000,00

Tabela 11 Prognoza rachunku zysków i strat

2.3.Prognoza bilansu na lata 2022-2024

Wyszczególnienie	2022	2023	2024
Aktywa ogółem	40 035 137,00	57 987 400,77	53 020 400,77
A. Aktywa trwałe	26 135 137,00	33 987 400,77	29 020 400,77
w tym: długoterminowe aktywa finansowe			
B. Aktywa obrotowe, w tym:	13 900 000,00	24 000 000,00	24 000 000,00
I. Zapasy	1 900 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
II. Należności krótkoterminowe	10 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług	9 100 000,00	15 500 000,00	15 500 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Pasywa ogółem	40 035 137,00	57 987 400,77	53 020 400,77
A. Kapitał własny	- 69 039 599,23	- 71 609 599,23	- 73 779 599,23
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 "-"	- 110 439 625,28	- 113 631 786,28	- 116 201 786,28
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	- 3 192 161,00	- 2 570 000,00	- 2 170 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 074 736,23	129 597 000,00	126 800 000,00
I. Rezerwy na zobowiązania	7 557 637,50	10 000 000,00	10 500 000,00
w tym: rezerwy krótkoterminowe	1 133 645,63	1 500 000,00	1 700 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	33 871 159,88	40 000 000,00	31 350 000,00
w tym: kredyty i pożyczki	31 437 864,60	37 550 000,00	31 350 000,00
inne zobowiązania finansowe	2 433 295,28	2 450 000,00	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	51 599 925,02	51 097 000,00	55 850 000,00
1) Kredyty i pożyczki	9 000 000,00	8 500 000,00	8 000 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
3) Z tytułu dostaw i usług	30 396 336,25	29 600 000,00	33 000 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy			
5) Zobowiązania wekslowe			
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	5 308 537,50	5 562 000,00	7 005 000,00
a) podatek od nieruchomości			
b) PFRON	58 537,50	62 000,00	65 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	3 900 000,00	4 000 000,00	4 100 000,00
d) Urząd Skarbowy	1 350 000,00	1 500 000,00	1 450 000,00
e) inne			1 390 000,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	4 465 125,00	5 000 000,00	5 330 000,00
8) Inne	1 124 926,27	1 125 000,00	1 200 000,00
9) Fundusze specjalne	1 305 000,00	1 310 000,00	1 315 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16 046 013,83	28 500 000,00	29 100 000,00

Tabela 12 Prognoza bilansu

2.4. Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2022-2024

Zgodnie z przyjętymi działaniami naprawczymi ujętymi w Programie Naprawczym na lata 2021-2022, planuje się, iż w roku 2022 stan zobowiązań wymagalnych zostanie obniżony do zera. W latach 2023-2024 Szpital będzie starał się utrzymać zerowy poziom zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw usług.

2.5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w okresie prognozy

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,01%	-1,57%	-1,30%	0	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-0,40%	0,12%	0,47%	0	3	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,08%	-5,24%	-3,91%	0	0	0
Razem				0	3	3	
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,26	0,46	0,42	0	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,23	0,40	0,36	0	0	0
Razem				0	0	0	
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	28	35	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	67	69	70	4	4	4
Razem				7	7	7	
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	232%	174%	184%	0	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,35	-1,41	-1,32	0	0	0
Razem				0	0	0	
Łączna wartość punktów					7	10	10

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 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.

Zarząd Województwa Śląskiego w dniu 21 października 2021r. przyjął Uchwałę nr 2302/287/VI/2021 w sprawie zmiany uchwały nr 1743/255/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2020 rok Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu. W dniu 2 listopada 2021r. Szpital zwrócił się z wnioskiem o przekazanie środków finansowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2020 rok, następnie w dniu 10 listopada 2021r. na konto Szpitala wpłynęły wnioskowane środki finansowe w kwocie 2 000 000,00 zł, które przeznaczone zostały na spłatę części zobowiązań wymagalnych w celu obniżenia kosztów finansowych obsługi zadłużenia.

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. W dniu 30 czerwca 2021 r., pismem

nr. NZ-AP.3051.1.2.2021 Zastępcy Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia, Zarząd Województwa Śląskiego przyjął informację o zamiarze zaciągnięcia przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu pożyczki w kwocie 25 000 000,00 zł. Następnie w dniu 30 czerwca podpisana została umowa z firmą Siemens Finance sp. z o.o. Środki finansowe zostały przekazane na konto bankowe Szpitala w dniu 2 lipca 2021r.

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

KSIEGOWY

Dawid Szczykalka

GLÓWNY KSIEGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4
w Bytomiu

mgr Renata Świętek

Bytom, dnia 13 maja 2022r.

P.O. Z-CZŁOWIEKOWA
Szpitala Specjalistycznego
SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 4 w Bytomiu
dr n. med. Janusz Kuśmierz

Spis tabel

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń według stanu na dzień 31.12.2021r.	5
Tabela 2 Analiza zatrudnienia według stanu na dzień 31.12.2021r.	6
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	11
Tabela 7 Wskaźniki płynności	12
Tabela 8 Wskaźniki efektywności.....	12
Tabela 9 Wskaźniki zadłużenia.....	13
Tabela 10 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej	14
Tabela 11 Prognoza rachunku zysków i strat.....	16
Tabela 12 Prognoza bilansu	17
Tabela 13 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy	18

Spis wykresów

Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2011-2021.	4
Wykres 2 Stan zobowiązań wymagalnych w latach 2017-2021.	4
Wykres 3 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2021 r.....	7
Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2021 r.	8
Wykres 5 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2021 r.	9
Wykres 6 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2021 r.....	10

