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



Bytom, Kwiecień 2023

Spis treści

1.	Dane organizacyjne jednostki.....	3
2.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022	3
2.1.	Wskaźniki finansowo-ekonomiczne	12
2.1.1.	Wskaźniki zyskowności	12
2.1.2.	Wskaźniki płynności.....	13
2.1.3.	Wskaźniki efektywności.....	14
2.1.4.	Wskaźniki zadłużenia	14
2.2.	Podsumowanie analizy wskaźnikowej.....	15
3.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023- 2025.....	16
3.1.	Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2023- 2025.....	16
3.2.	Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025.....	18
3.3.	Prognoza bilansu na lata 2023-2025	19
3.4.	Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2023-2025.....	20
3.5.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w okresie prognoza	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: SP ZOZ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4w 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 2022

W grudniu 2022 roku Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu otrzymał Certyfikat w zakresie Normy ISO 9001. Przygotowania do procesu certyfikacji trwały około 8 miesięcy. W tym czasie udało się wdrożyć w życie wiele procedur zapewniających pacjentom bezpieczeństwo, a części administracyjnej Szpitala porządek i gospodarność. Działania te wymagały dużego nakładu pracy ze strony pracowników, ale także nie obyło się bez konieczności poniesienia pewnych wydatków. Jednakże zaistnienie w Szpitalu tej jakościowej strategii systemowej i jej systematyczne doskonalenie przynosi i z pewnością przyniesie z czasem, wiele korzyści.

Zaraz po zakończeniu procesu certyfikacji Szpital podjął działania zmierzające do uzyskania ministerialnego certyfikatu w zakresie spełnienia standardów akredytacyjnych opracowanych przez CMJ w Krakowie. Aktualnie wydano szereg zarządzeń w tym obszarze, które zobowiązują poszczególne zespoły pracowników, do pracy nad wdrożeniem w życie Szpitala wymagań akredytacyjnych. Te procesy także wiążą się z koniecznością wkładu pewnych środków finansowych, np. przeznaczanych na szkolenia, czy udoskonalenia sprzętowe.

Ostatecznie standardy będą zmierzały, w pierwszej kolejności do uregulowania zasad farmakoterapii, zachowania ciągłości opieki nad pacjentem oraz do poprawy bezpieczeństwa pacjenta.

Szpital chętnie zdecydował się na podjęcie takich działań jakościowych, gdyż podmioty medyczne posiadające, potocznie mówiąc, akredytację, czy ISO stają się, dla innych firm podmiotami konkurencyjnymi, ponieważ dysponują namacalnym dowodem na panujące w nich bezpieczeństwo, ład i gospodarność.

Wysoki standard świadczonych usług, potwierdzony ową certyfikacją stawia Szpital w roli lepszego partnera w ramach współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Ze względu na konieczność utrzymania certyfikacji Szpital dodatkowo ponosi koszty związane z zapewnieniem personelowi dostosowanych do potrzeb materiałów.

Certyfikat jest więc ważnym środkiem promocji i znacznie wpłynął na poprawę wizerunku naszego Szpitala, o co zawsze intensywnie zabiegamy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 23 679 803,04 zł, a wynik finansowy wyniósł – 4 831 732,99 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. 2022 poz. 1352).

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 tabeli nr 1.

Wyszczególnienie	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.
Koszty wynagrodzeń brutto w tym:	77 556 329	87 541 733	93 431 370	125 768 548	125 305 335
Umowy o pracę oraz zlecenie	67 930 584	76 061 446	78 962 773	102 655 580	100 877 829
Umowy kontraktowe	9 625 745	11 480 287	14 468 597	23 112 968	24 427 506

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń wg. stanu na dzień 31.12.2022r.

Od 2018 roku Szpital odnotowuje stały spadek liczby zatrudnionych. Dodatkowo rosnący poziom kosztów wynagrodzeń świadczy o polepszającym się poziomie wynagrodzeń zarówno personelu medycznego jak i niemedycznego. Czynniki te mają wpływ na wzrost motywacji i zaangażowania personelu, skutkując wzrostem jakości świadczonych usług.

Wyszczególnienie	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.
Ilość zatrudnionych	1140	1163	1113	1085	1012

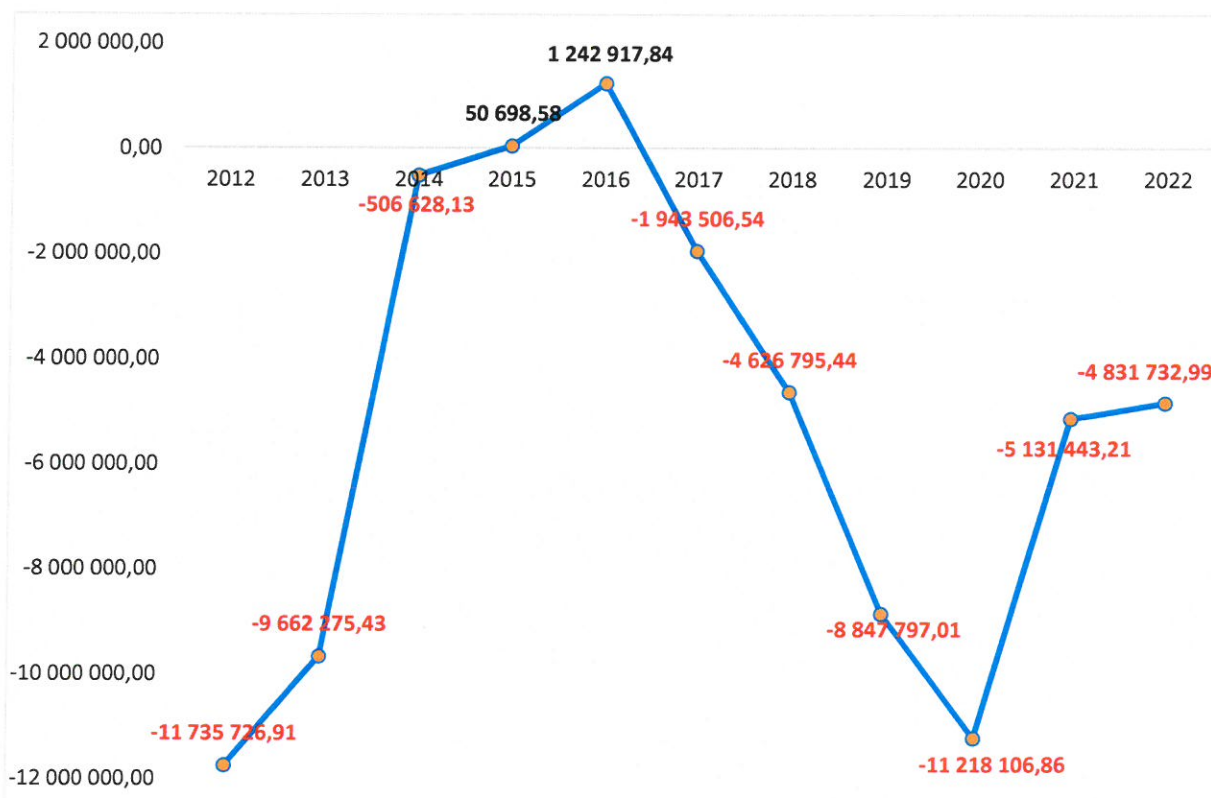
Tabela 2 Ilość zatrudnionych w latach 2018-2022.

W tabeli nr 3 zaprezentowano strukturę zatrudnienia według danych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Grupa Zawodowa	Um. o pracę 31.12.2021	Um. cywilna 31.12.2021	Razem	Um. o pracę	Um. cywilna	Razem	Różnica	Opis
Lekarze	61	95	156	54	100	154	-2	Z - zmiana formy zatrudnienia
Stażyści	28	0	28	19	0	19	-9	
Rezydenci	70	0	70	65	0	65	-5	Z - zakończenie szkolenia specjalizacyjnego
Personel wyższy medyczny	31	4	35	32	4	36	1	P - przyjęcie Laboratorium
Pielęgniarki	331	59	390	336	31	367	-23	Zmiana form zatrudnienia, Z - przejście na emeryturę
Personel średni medyczny	178	12	190	168	7	175	-15	Z - wypowiedzenie przez Pracownika
Personel niższy medyczny	100	4	104	86	2	88	-16	
Obsługa	14	0	14	10	0	10	-4	
Dział techniczny	27	3	30	27	1	28	-2	
Administracja	62	6	68	64	6	70	2	Z - wypowiedzenie przez Pracownika
RAZEM	902	183	1085	861	151	1012	-73	Ogólny spadek zatrudnienia

Tabela 3 Analiza struktury zatrudnienia w latach 2021-2022 według stanu na dzień 31.12.2022r.

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 2012- 2022.



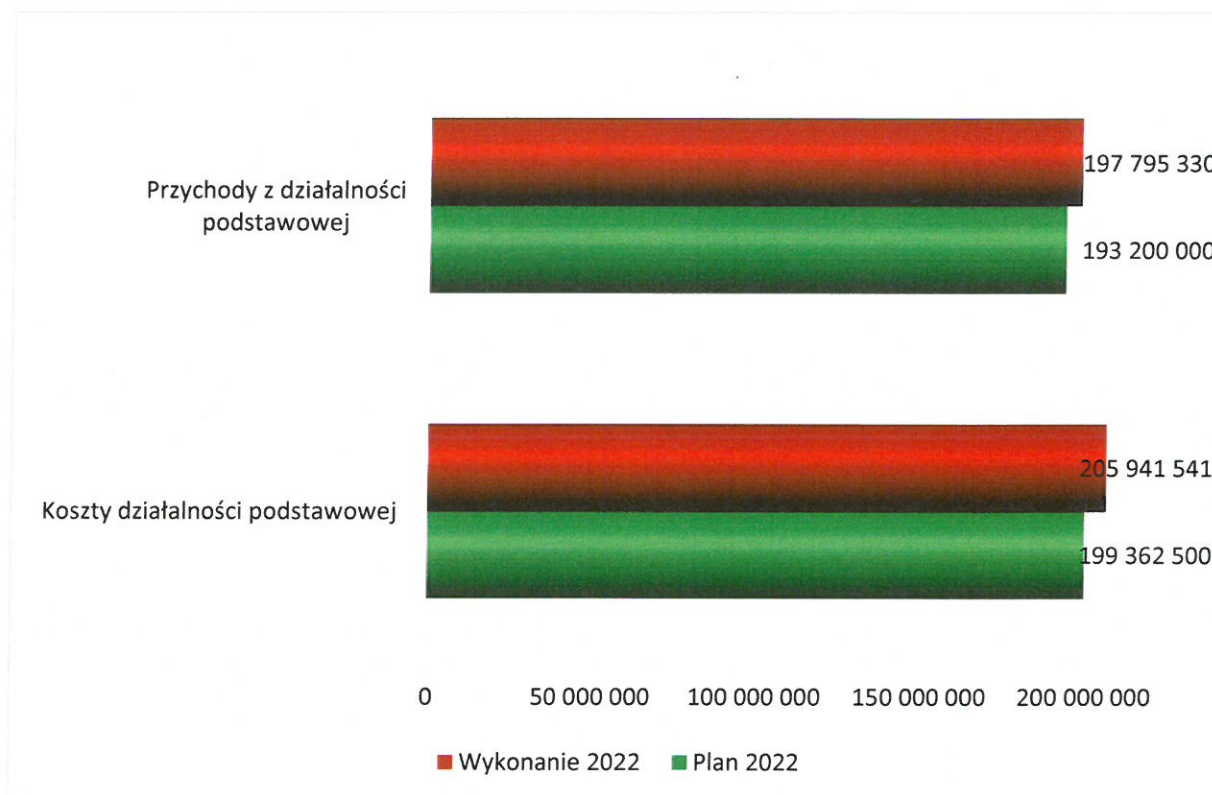
Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2012-2022

Według rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok wartość uzyskanych przychodów ogółem jak i poniesionych kosztów ogółem, wykazała wzrost względem ujętych w planie finansowym na 2022r. wartości (wykres nr 2).

	Plan 2022	Wykonanie 2022
Przychody z działalności podstawowej	193 200 000	197 795 330
Koszty działalności podstawowej	199 362 500	205 941 541
Strata na sprzedaży	-6 162 500	-8 146 211

Tabela 4 Wynik z działalności podstawowej

W ramach podstawowej działalności szpitala, osiągnięto stratę na sprzedaży – 8 146 211,25 zł, wyższa, niż planowana strata wynika z konieczności realizacji świadczeń ponad limitowanych, które nie są w 100% finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Dodatkowo w 2022 roku, roczna wartość amortyzacji wyniosła 9 700 080,07 zł, co stanowi wartość większą od osiągniętego wyniku, a tym samym realny wynik ze sprzedaży osiągnięty poza poziomem amortyzacji wynosi 1 553 868,82 zł, dając tym samym zysk ze sprzedaży. Porównanie wartości przychodów i kosztów względem planu stanowi wykres nr 2.



Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2022 r.

	Plan 2022	Wykonanie 2022
Pozostałe przychody operacyjne	5 500 000	7 657 125
Pozostałe koszty operacyjne	140 000	370 353
Strata na działalności operacyjnej	-802 500	-859 439

Tabela 5 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej

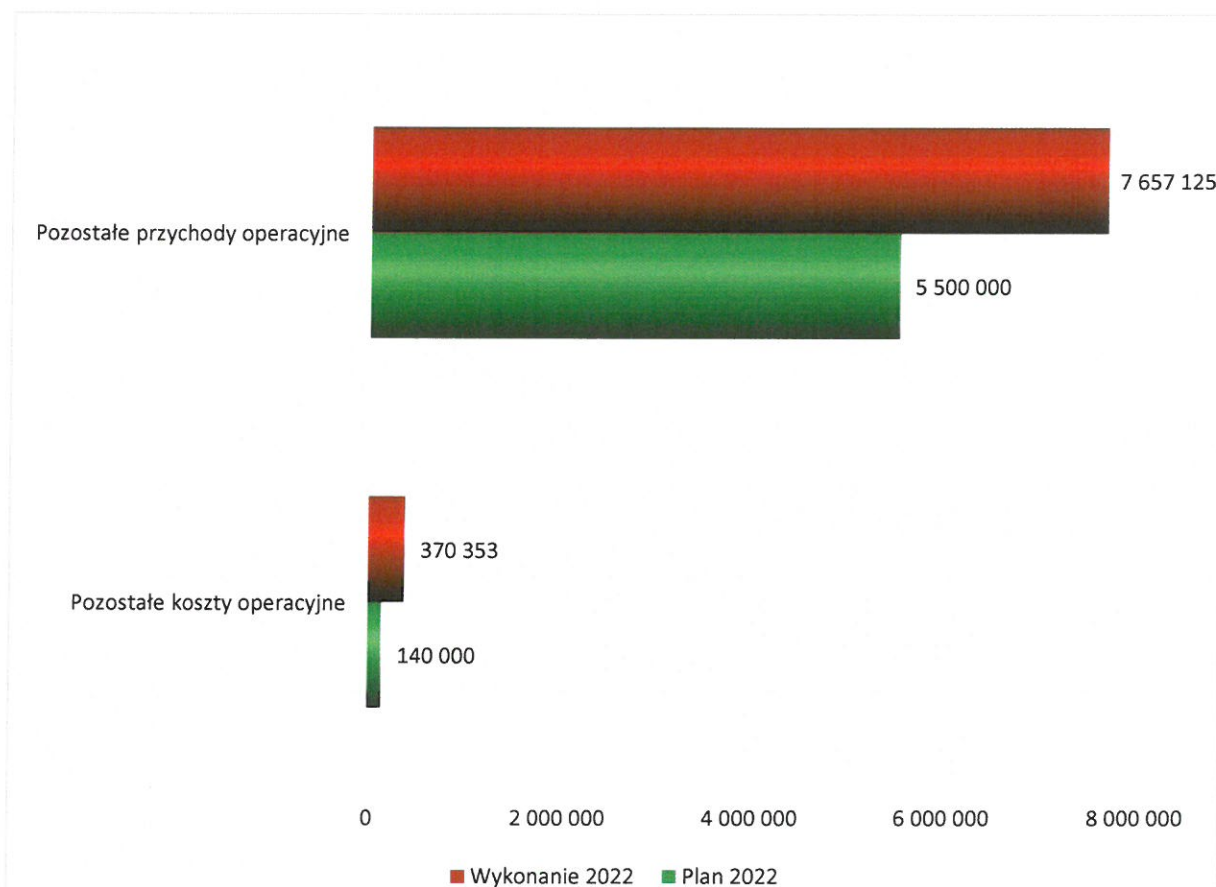
W obszarze pozostałej działalności operacyjnej Szpital uzyskał znacznie wyższą od planowanej wartość przychodów oraz kosztów. Głównymi składowymi pozostałych przychodów operacyjnych są równowartości odpisów amortyzacyjnych oraz darowizny. Pomimo znacznej nadwyżki tych przychodów nad kosztami wynik na działalności operacyjnej wykazał stratę

o wartości 859 439,38 zł. Wynik ten na przestrzeni lat 2018 – 2022 uległ znacznemu polepszeniu, co dodatkowo obrazuje tabela nr 5.

Porównanie wartości przychodów i kosztów względem planu stanowi wykres nr 5.

	2018	2019	2020	2021	2022
Strata na działalności operacyjnej	2 075 171,13	6 225 309,86	8 492 034,64	2 670 444,76	859 439,38

Tabela 6 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej w latach 2018 – 2022



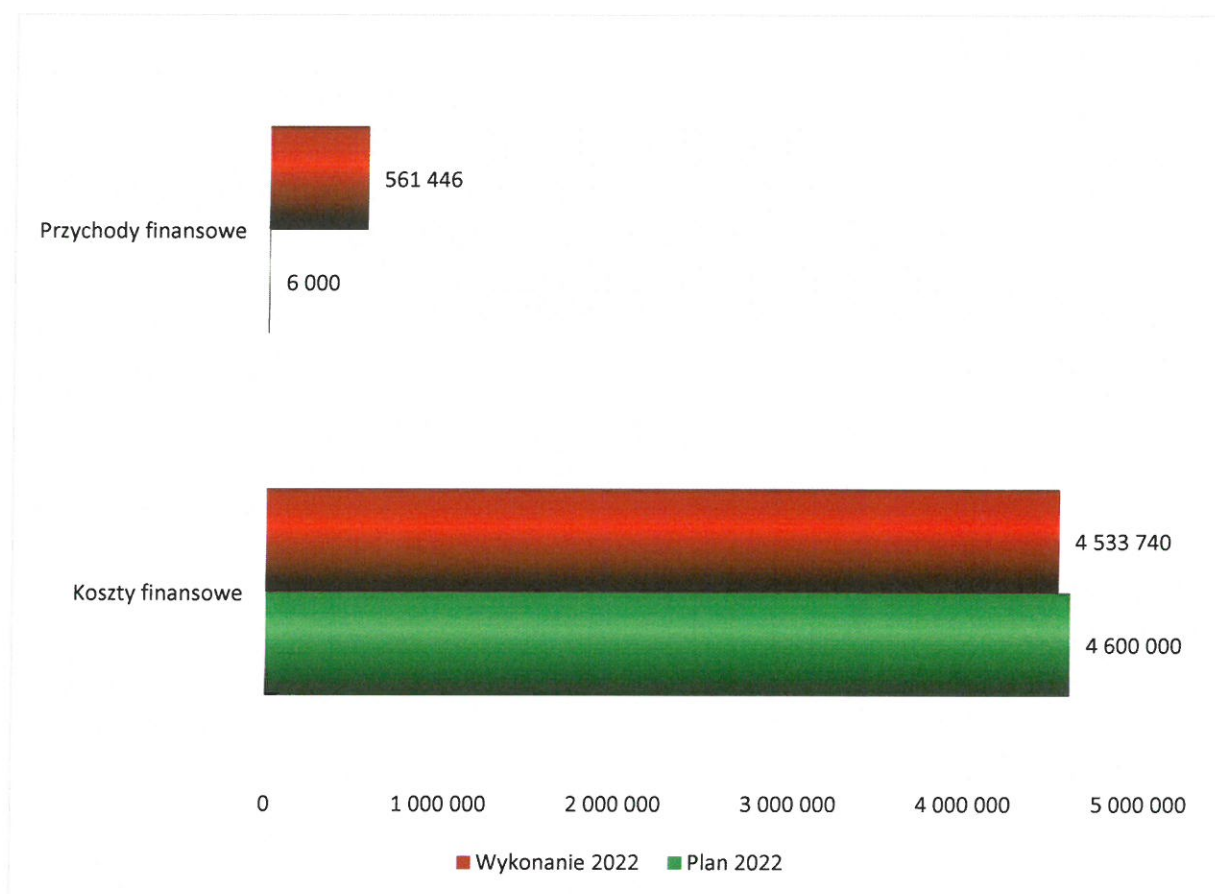
Wykres 3 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2022 r.

	Plan 2022	Wykonanie 2022
Przychody finansowe	6 000	561 446
Koszty finansowe	4 600 000	4 533 740
Strata netto	-5 396 500	-4 831 733

Tabela 7 Wynik finansowy netto

Ze względu na konieczność obsługi zadłużenia z lat poprzednich Szpital poniósł koszty finansowe w wysokości 4 533 739,94 zł.

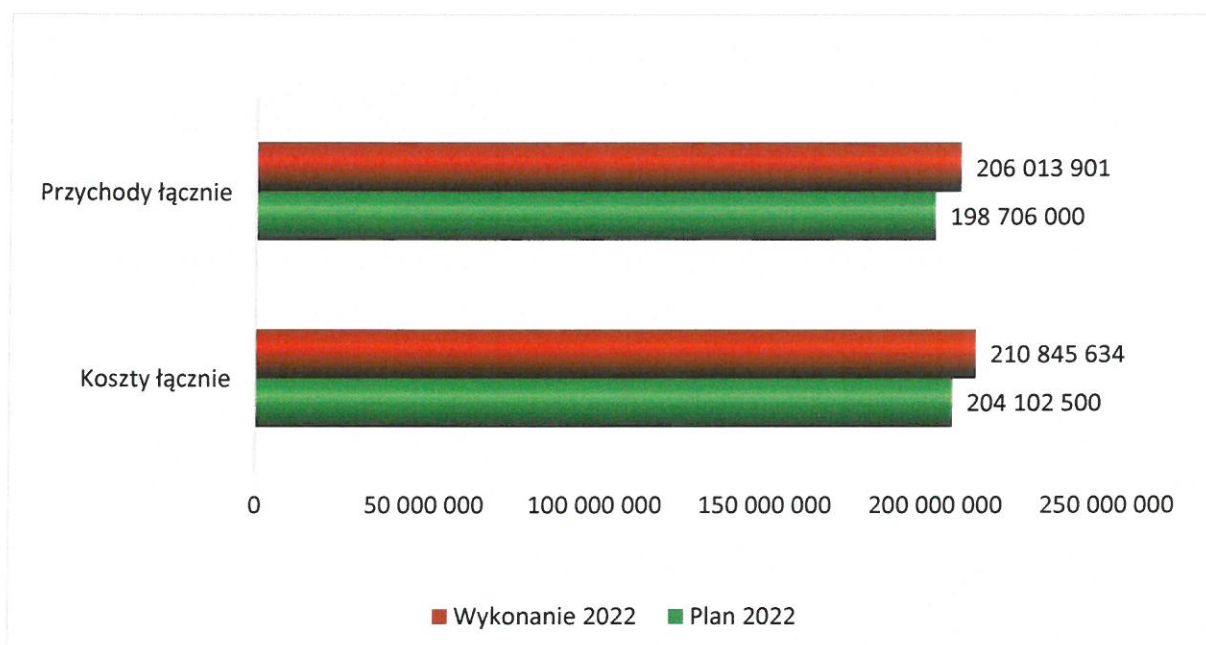
Szpital w ramach restrukturyzacji finansowej obsługuje wielomilionowe pożyczki długoterminowe, które zostały zaciągnięte na spłatę zobowiązań wymagalnych. Wobec tego miesięczne środki finansowe otrzymywane za realizację kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia są przeznaczane na pokrycie kosztów wynagrodzeń oraz spłatę zobowiązań. Reasumując zatem, uzyskany wynik finansowy netto jest gorszy od wyniku finansowego na działalności operacyjnej i wynosił – 4 831 732,99 zł.



Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2022 r.

W 2022 roku przychody ogółem jak i koszty ogółem, przewyższyły ich planowane wartości. Ze względu na szybszy wzrost przychodów, niż kosztów polepszeniu uległ wynik finansowy szpitala.

Porównanie kosztów i przychodów ogółem przedstawia wykres nr 5.



Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2022 r.

Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2022 roku Szpital posiadał zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 41 548 417,59 zł, w tym zobowiązania wymagalne 23 679 803,04 zł.

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 dostawcy:

- wysuwają żądania natychmiastowej zapłaty za materiały i usługi w ramach wystawianej faktur proforma lub też płatności gotówkowej,
- ze względu na zadłużenie nie są chętne podejmować współpracy ze szpitalem.

Czynniki te mają znaczny wpływ na regularne zmniejszanie zadłużenia wymagalnego, gdyż w celu zachowania ciągłości działania szpitala konieczne jest spłacanie bieżących faktur.

Kolejnym obciążeniem dla budżetu Szpitala było przeznaczenie ogólnej kwoty 1 594 713,12 zł na dofinansowanie ze środków własnych, inwestycji realizowanych w ramach pozyskanych dotacji.

2.1. Wskaźniki finansowo-ekonomiczne

W tabelach nr 8 - 12 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.

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

Analiza wskaźników wykazuje, iż w porównaniu do roku 2021 nastąpiło polepszenie rentowności działalności operacyjnej Szpitala. Ponoszenie wysokich kosztów finansowych spowodowało, iż wskaźniki zyskowności netto oraz aktywów wykazują wartości ujemne. 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 osiągnięcie zysku.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,62%	-2,34%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-1,36%	-0,42%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,92%	-6,28%	0	0
		Razem		0	0

Tabela 8 Wskaźniki zyskowności

2.1.2. Wskaźniki płynności

Analizując wskaźniki płynności, należy stwierdzić, iż wskaźnik płynności bieżącej jak i szybkiej w roku 2022 w porównaniu do roku 2021 uległy pogorszeniu. Pogorszenie się 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	
		2021	2022	2021	2022
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,56	0,48	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,49	0,41	0	0
		Razem		0	0

Tabela 9 Wskaźniki płynności

2.1.3. Wskaźniki efektywności

W porównaniu do roku 2021 stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy o 14 385 112,63 zł, co znalazło odzwierciedlenie we wskaźniku rotacji zobowiązań i odbiło się zmniejszeniem wartości punktowej wskaźnika rotacji zobowiązań. Natomiast wskaźnik rotacji należności pozostaje bez zmian.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	30	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56	61	7	4
	Razem			10	7

Tabela 10 Wskaźniki efektywności

2.1.4. 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 znalazła odzwierciedlenie w 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 2022 roku kapitał własny był ujemny i wynosił – 66 491 403,15 zł. Wskaźniki zadłużenia uległy polepszeniu w analizowanych latach.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	150%	128%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,65	-1,64	0	0
	Razem			0	0

Tabela 11 Wskaźniki zadłużenia

2.2. Podsumowanie analizy wskaźnikowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,62%	-2,34%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-1,36%	-0,42%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,92%	-6,28%	0	0
			Razem	0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,56	0,48	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,49	0,41	0	0
			Razem	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	30	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56	61	7	4
			Razem	10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	150%	128%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,65	-1,64	0	0
			Razem	0	0
Łączna wartość punktów				10	7

Tabela 12 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022, zgodnie z przyjętą oceną punktową Szpital uzyskał 7 punktów, co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

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.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023- 2025

3.1.Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2023- 2025.

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 2022 rok. W układzie prospektywnym w latach 2023-2025 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 2023-2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	206 420 000,00	206 620 000,00	207 000 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	207 120 000,00	207 120 000,00	207 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów	- 700 000,00	- 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	6 400 000,00	7 700 000,00	7 920 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Darowizny	200 000,00	200 000,00	220 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
V. Inne przychody operacyjne	6 200 000,00	7 500 000,00	7 700 000,00
C. Przychody finansowe	10 000,00	50 000,00	50 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	10 000,00	50 000,00	50 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
E. Razem przychody	212 830 000,00	214 370 000,00	214 970 000,00
F. Koszty działalności operacyjnej	209 315 000,00	215 845 000,00	215 845 000,00
I. Amortyzacja	8 800 000,00	9 700 000,00	9 700 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	52 370 000,00	57 000 000,00	57 000 000,00
III. Usługi obce	35 250 000,00	35 500 000,00	35 500 000,00
IV. Podatki i opłaty	1 075 000,00	1 075 000,00	1 075 000,00
V. Wynagrodzenia	90 500 000,00	91 000 000,00	91 000 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20 500 000,00	20 750 000,00	20 750 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	820 000,00	820 000,00	820 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
G. Pozostałe koszty operacyjne	180 000,00	180 000,00	180 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	180 000,00	180 000,00	180 000,00
H. Koszty finansowe	5 600 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
I. Odsetki	5 600 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
J. Razem koszty	215 095 000,00	220 025 000,00	220 025 000,00
Wynik finansowy brutto (E-J)	- 2 265 000,00	- 5 655 000,00	- 5 055 000,00
K. Podatek dochodowy			
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	- 2 265 000,00	- 5 655 000,00	- 5 055 000,00

Tabela 13 Prognoza rachunku zysków i strat

3.3.Prognoza bilansu na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
Aktywa ogółem	86 800 000,00	84 788 596,85	82 788 596,85
A. Aktywa trwałe	58 000 000,00	56 000 000,00	54 000 000,00
w tym: długoterminowe aktywa finansowe			
B. Aktywa obrotowe, w tym:	28 800 000,00	28 788 596,85	28 788 596,85
I. Zapasy	3 800 000,00	3 788 596,85	3 788 596,85
II. Należności krótkoterminowe	16 000 000,00	16 000 000,00	16 000 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług	14 500 000,00	14 500 000,00	14 500 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Pasywa ogółem	86 800 000,00	84 788 596,85	82 788 596,85
A. Kapitał własny	- 68 756 403,15	- 74 411 403,15	- 79 466 403,15
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 "-"	- 111 083 590,20	- 113 348 590,20	- 119 003 590,20
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	- 2 265 000,00	- 5 655 000,00	- 5 055 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	155 556 403,15	159 200 000,00	162 255 000,00
I. Rezerwy na zobowiązania	10 000 000,00	10 600 000,00	10 600 000,00
w tym: rezerwy krótkoterminowe	1 414 832,72	1 500 000,00	1 550 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	59 594 403,15	61 100 000,00	59 100 000,00
w tym: kredyty i pożyczki	57 144 403,15	58 650 000,00	56 650 000,00
inne zobowiązania finansowe	2 450 000,00	2 450 000,00	2 450 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	57 462 000,00	57 500 000,00	62 555 000,00
1) Kredyty i pożyczki	8 500 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
3) Z tytułu dostaw i usług	35 000 000,00	35 000 000,00	40 055 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy			
5) Zobowiązania wekslowe			
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	6 762 000,00	7 100 000,00	7 100 000,00
a) podatek od nieruchomości			
b) PFRON	62 000,00	70 000,00	70 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	5 200 000,00	5 480 000,00	5 480 000,00
d) Urząd Skarbowy	1 500 000,00	1 550 000,00	1 550 000,00
e) inne			
7) Z tytułu wynagrodzeń	5 700 000,00	5 850 000,00	5 850 000,00
8) Inne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
9) Fundusze specjalne	1 350 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 500 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00

Tabela 14 Prognoza bilansu

3.4. Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2023-2025

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		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,06%	-2,63%	-2,35%	0	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	1,56%	-0,79%	-0,51%	3	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,63%	-6,59%	-6,03%	0	0	0
Razem					3	0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,49	0,49	0,45	0	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,42	0,42	0,39	0	0	0
	Razem				0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	26	26	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	85	79	66	4	4	4
	Razem				7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	146%	152%	160%	0	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,85	-1,74	-1,66	0	0	0
	Razem				0	0	0
Łączna wartość punktów					10	7	7

Tabela 15 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. Przygotowania do procesu certyfikacji trwały około 8 miesięcy. W tym czasie udało się wdrożyć w życie wiele procedur zapewniających pacjentom bezpieczeństwo, a części administracyjnej Szpitala porządek i gospodarność. Działania te wymagały dużego nakładu pracy ze strony pracowników, ale także nie obyło się bez konieczności poniesienia pewnych wydatków. Jednakże zaistnienie w Szpitalu tej jakościowej strategii systemowej i jej systematyczne doskonalenie przynosi i z pewnością przyniesie z czasem, wiele korzyści.

Bytom, dnia 17 kwietnia 2023r.

KSIEGOWY

Dawid Szczuka

GLÓWNY KSIEGOWY

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4

mgr Renata Świętek

DYREKTOR
WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY NR 4
W BYTOMIU

Wojciech Michalik

Spis tabel

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń według stanu na dzień 31.12.2022r.	5
Tabela 2 Ilość zatrudnionych w latach 2018-2022.....	5
Tabela 3 Analiza struktury zatrudnienia w latach 2021-2022 wg. stanu na dzień 31.12.2022r.	6
Tabela 4 Wynik z działalności podstawowej	7
Tabela 5 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	8
Tabela 6 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej w latach 2018 – 2022	9
Tabela 7 Wynik finansowy netto	9
Tabela 8 Wskaźniki zyskowności	13
Tabela 9 Wskaźniki płynności	13
Tabela 10 Wskaźniki efektywności.....	14
Tabela 11 Wskaźniki zadłużenia.....	14
Tabela 12 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej	15
Tabela 13 Prognoza rachunku zysków i strat.....	18
Tabela 14 Prognoza bilansu	19
Tabela 15 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy	20


KSIĘGOWY

Dawid Szczuka


DYREKTOR
WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY NR 4
W BYTOMIU

Wojciech Michalik

Spis wykresów

Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2012-2022	7
Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2022 r.	8
Wykres 3 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2022 r.	9
Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2022 r.	10
Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2022 r.	11

DYREKTOR
WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY NR 4
W BYTOMIU
Wojciech Michałik

KSIEGOWY
Szcz
Dawid Szczykałka

