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



Bytom, Kwiecień 2024

Odebrano 18.04.2024 *[Signature]*

Spis treści

1.	Dane organizacyjne jednostki.....	3
2.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023	3
2.1.	Wskaźniki finansowo-ekonomiczne	12
2.1.1.	Wskaźniki zyskowości	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 2024- 2026	16
3.1.	Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2024- 2026.....	16
3.2.	Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024-2026	18
3.3.	Prognoza bilansu na lata 2024-2026	19
3.4.	Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2024-2026	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: SP ZOZ 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 2023

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.

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).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 47 222 246,18 zł, a wynik finansowy wyniósł – 11 786 137,91 zł.

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.

Szpital ze swojej strony dokłada należytej staranności w gospodarowaniu środkami publicznymi, jakie posiada w swojej dyspozycji.

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 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 tabeli nr 1.

Wyszczególnienie	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.	2023r.
Koszty wynagrodzeń brutto	87 541 733	93 431 370	125 768 548	125 305 335	154 801 223
w tym:					
Umowy o pracę oraz zlecenie	76 061 446	78 962 773	102 655 580	100 877 829	119 136 291
Umowy kontraktowe	11 480 287	14 468 597	23 112 968	24 427 506	35 664 932

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń wg. stanu na dzień 31.12.2023r. (wyrażony w pełnych złotych)

W 2023 roku zostało utworzone Centrum Zdrowia Psychicznego, które spowodowało wzrost zatrudnienia w niektórych grupach zawodowych.

Wyszczególnienie	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.	2023r.
Ilość zatrudnionych	1163	1113	1085	1012	1087

Tabela 2 Ilość zatrudnionych w latach 2019-2023.

W tabeli nr 3 zaprezentowano strukturę zatrudnienia według danych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Grupa Zawodowa	Um. o pracę 31.12.2022	Um. cywilna 31.12.2022	Razem	Um. o pracę 31.12.2023	Um. cywilna 31.12.2023	Razem	Różnica	Opis
Lekarze	54	100	154	47	119	166	12	Lekarze zatrudnienie na umowę o pracę przekształcili umowę na kontrakt oraz zatrudnienie na umowy C-P lekarzy, którzy zakończyli szkolenie specjalizacyjne w tut. Jednostce.
Stażyści	19	0	19	22	0	22	3	Zwiększenie zatrudnienia stażystów poddyktowane jest za ineresowaniem kształcenia podyplomowego w tut. Jednostce
Rezydenci	65	0	65	69	0	69	4	zwiększona liczba miejsc specjalizacyjnych w woj. śląskim oraz za interesowanie kształceniem w naszym Szpitalu.
Personel wyższy medyczny	32	4	36	48	5	53	17	Przyjęcia w grupie uwarunkowane są rozpoczęciem działalności CZP
Pielęgniarki	336	31	367	350	31	381	14	Uzupełnienie do norm wynikających z przepisów
Personel średni medyczny	168	7	175	192	4	196	21	Zatrudnienie uwarunkowane było rozpoczęciem działalności CZP ora zatrudnienie na zastępstwo
Personel niższy medyczny	86	2	88	88	3	91	3	Przyjęcia w celu zabezpieczenia ciągłości pracy oraz zawarcia umów na zastępstwo
Obsługa	10	0	10	9	3	12	2	Przyjęcia spowodowane były umową na zastępstwo oraz zapewnienie ciągłości
Dział techniczny	27	1	28	26	2	28	0	
Administracja	64	6	70	61	8	69	-1	
RAZEM	861	151	1012	912	175	1087	75	Ogólny wzrost zatrudnienia

Tabela 3 Analiza struktury zatrudnienia w latach 2022-2023 według stanu na dzień 31.12.2023r.

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 2013- 2023.



Wykres 1 Wynik finansowy na przestrzeni lat 2013-2023 (wyrażony w pełnych złotych)

Według rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok wartość uzyskanych przychodów ogółem jak i poniesionych kosztów ogółem, wykazała wzrost względem ujętych w planie finansowym na 2023r. wartości (wykres nr 2).

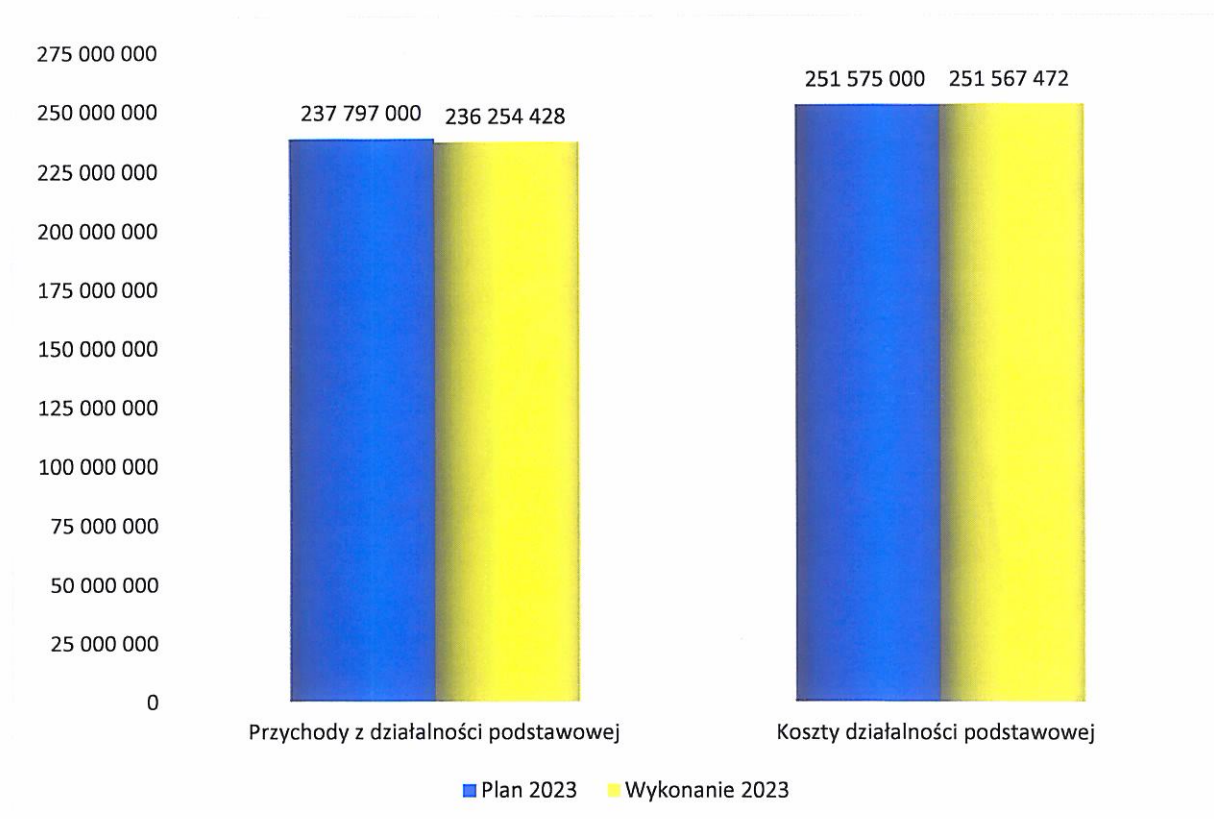
	Plan 2023	Wykonanie 2023
Przychody z działalności podstawowej	237 797 000	236 254 428
Koszty działalności podstawowej	251 575 000	251 567 472
Strata na sprzedaży	-13 778 000	-15 313 044

Tabela 4 Wynik z działalności podstawowej (wyrażony w pełnych złotych)

[Podpis]

W ramach podstawowej działalności szpitala, osiągnięto stratę na sprzedaży – 15 313 043,69 zł. Wyższa, niż planowana strata 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 13 163 043,59 zł, wynosi 2 150 000,10 zł.

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



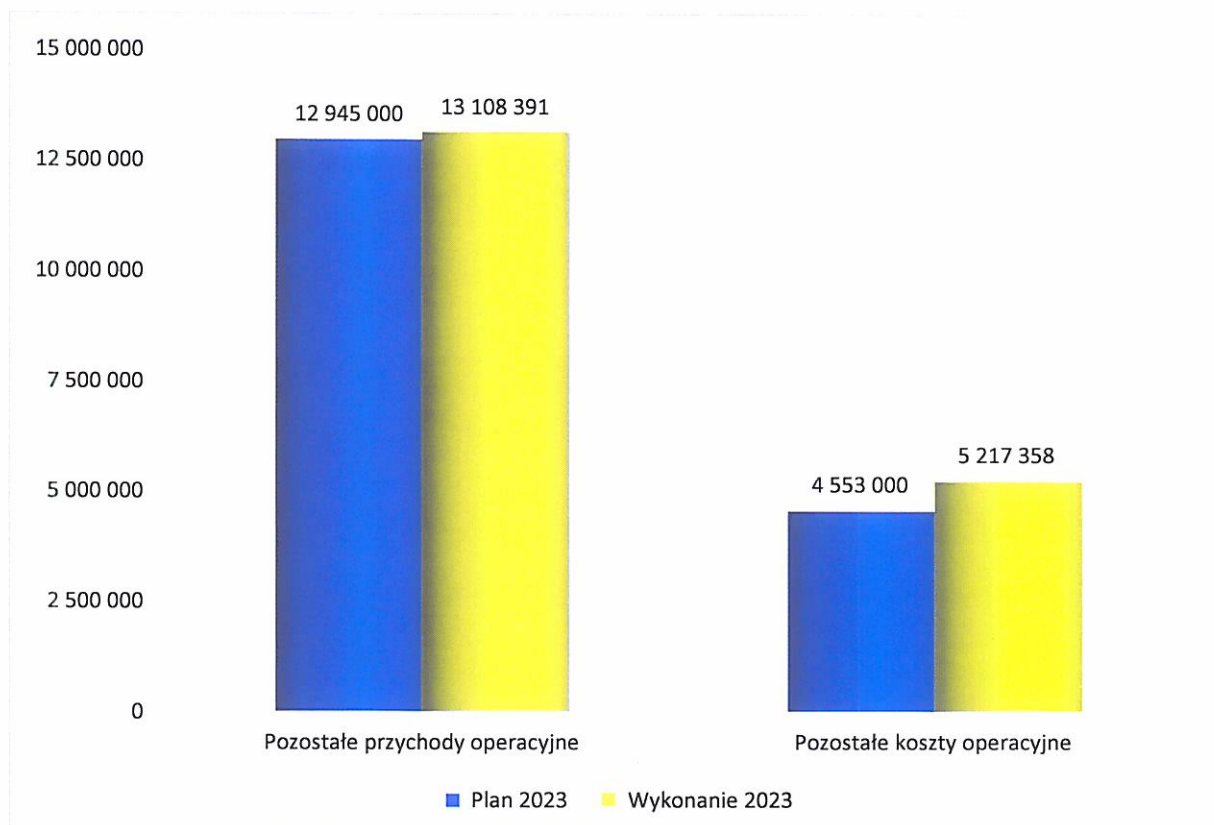
Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych)

	Plan 2023	Wykonanie 2023
Pozostałe przychody operacyjne	12 945 000	13 108 391
Pozostałe koszty operacyjne	4 553 000	5 217 358
Strata na działalności operacyjnej	-5 386 000	-7 422 011

Tabela 5 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej (wyrażony w pełnych złotych)

W obszarze pozostałej działalności operacyjnej Szpital uzyskał wyższy od planowanej wartość przychód oraz poniósł wyższe, niż planowane koszty. 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 7 422 010,57 zł.

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



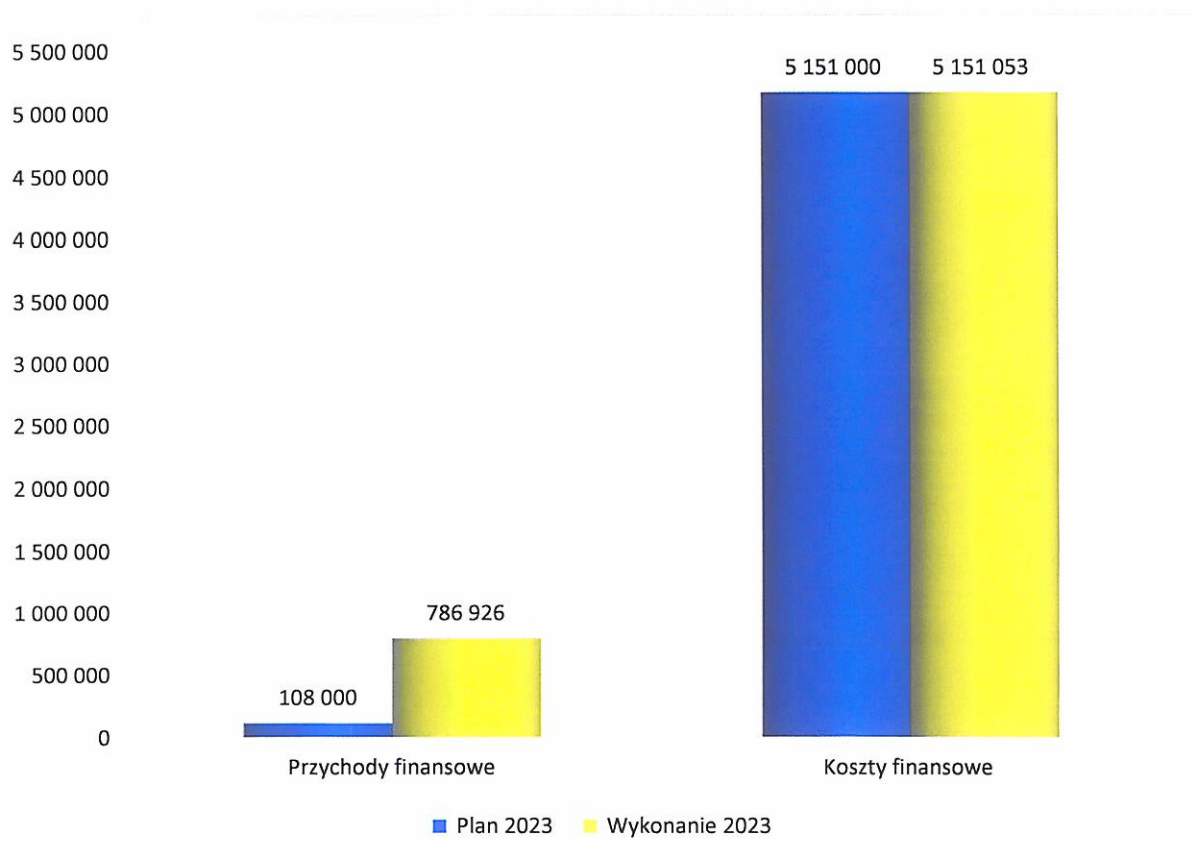
Wykres 3 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych)

	Plan 2023	Wykonanie 2023
Przychody finansowe	108 000	786 926
Koszty finansowe	5 151 000	5 151 053
Strata netto	-10 429 000	-11 786 137,89

Tabela 6 Wynik finansowy netto (wyrażony w pełnych złotych)

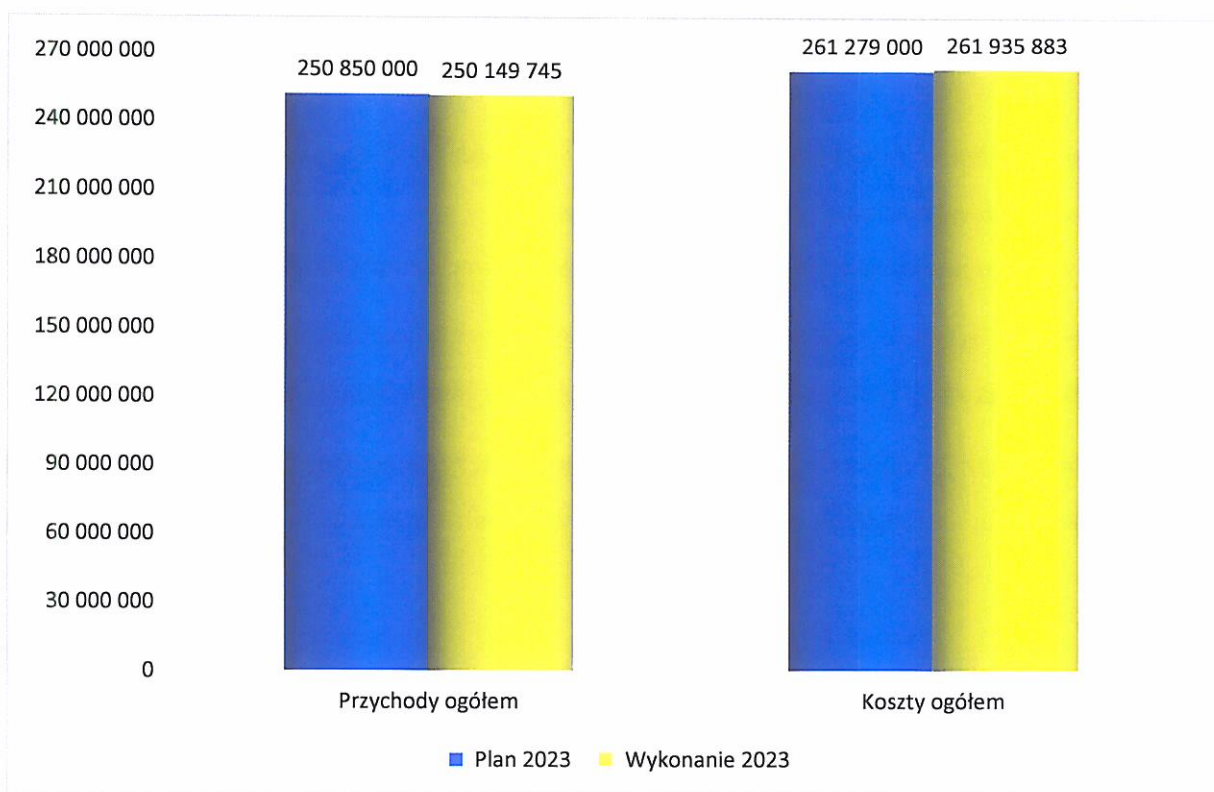
Ze względu na konieczność obsługi zadłużenia z lat poprzednich Szpital poniósł koszty finansowe w wysokości 5 151 053,13 zł.

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 – 11 786 137,89 zł.



Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych)

Porównanie kosztów i przychodów ogółem przedstawia wykres nr 5.



Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych)

Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2023 roku Szpital posiadał zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 65 594 498,70 zł, w tym zobowiązania wymagalne 47 222 246,18 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 przeznaczone 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,
- 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 1 528 487,97 zł na dofinansowanie ze środków własnych, inwestycji realizowanych w ramach pozyskanych dotacji.

2.1. Wskaźniki finansowo-ekonomiczne

W tabelach nr 7 - 11 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	
		2022	2023	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,34%	-4,66%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-2,35%	-4,68%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,28%	-12,67%	0	0
	Razem			0	0

Tabela 7 Wskaźniki zyskowności

2.1.2. Wskaźniki płynności

Analizując wskaźniki płynności, należy stwierdzić, iż wskaźnik płynności bieżącej jak i szybkiej w roku 2023 w porównaniu do roku 2022 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	
		2022	2023	2022	2023
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,48	0,45	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,41	0,40	0	0
	Razem			0	0

Tabela 8 Wskaźniki płynności

2.1.3. Wskaźniki efektywności

W roku 2023 w porównaniu do roku 2022 stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy o 25 088 921,55 zł, co znalazło odzwierciedlenie w pogorszeniu wskaźnika rotacji zobowiązań. Natomiast wskaźnik rotacji należności pozostaje niemal bez zmian.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2022	2023	2022	2023
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	32	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	61	81	4	4
	Razem			7	7

Tabela 9 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 2023 roku kapitał własny był ujemny i wynosił – 90 055 029,39 zł. Wskaźniki zadłużenia uległy polepszeniu w analizowanych latach.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	128%	143%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,64	-1,60	0	0
	Razem			0	0

Tabela 10 Wskaźniki zadłużenia

2.2. Podsumowanie analizy wskaźnikowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2022	2023	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,34%	-4,66%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	-2,35%	-4,68%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,28%	-12,67%	0	0
			Razem	0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,48	0,45	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,41	0,40	0	0
			Razem	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	32	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	61	81	4	4
			Razem	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	128%	143%	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,64	-1,60	0	0
			Razem	0	0
Łączna wartość punktów				7	7

Tabela 11 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023, zgodnie z przyjętą oceną punktową Szpital uzyskał 7 punktów, co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

W celu poprawy sytuacji finansowej opracowano Program Naprawczy. W dniu 26 września 2023 roku Szpital złożył Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu na lata 2023-2025.

Zgodnie z przekazanymi wytycznymi, przekazanymi przez Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia, skorygowany Program Naprawczy został złożony w dniu 20 grudnia 2024r.

Ponownie skorygowany Program Naprawczy na lata 2023-2025 po uwzględnieniu kolejnych zaleceń został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 12 kwietnia 2024r.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024- 2026

3.1.Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2024- 2026.

Ogół założeń przyjętych na lata wynika ze sporządzonego Programu Naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu na lata 2023-2025. Podstawowymi założeniami Programu Naprawczego są:

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

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,
- 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 2023 rok. W układzie prospektywnym w latach 2024-2026 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 2024-2026

Wyszczególnienie	Prognoza na 2024r.	Prognoza na 2025r.	Prognoza na 2026r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	248 400 000,00	260 655 000,00	260 655 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	249 100 000,00	261 505 000,00	261 505 000,00
II. Zmiana stanu produktów	-700 000,00	-850 000,00	-850 000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	10 200 000,00	11 200 000,00	11 200 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
III. Darowizny	200 000,00	200 000,00	200 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	10 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00
C. Przychody finansowe	40 000,00	40 000,00	40 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	40 000,00	40 000,00	40 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
E. Razem przychody	258 640 000,00	271 895 000,00	271 895 000,00
F. Koszty działalności operacyjnej	254 990 000,00	267 925 000,00	267 925 000,00
I. Amortyzacja	13 000 000,00	13 200 000,00	13 200 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	65 490 000,00	68 895 000,00	68 895 000,00
III. Usługi obce	44 600 000,00	46 210 000,00	46 210 000,00
IV. Podatki i opłaty	1 250 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
V. Wynagrodzenia	107 900 000,00	114 600 000,00	114 600 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 000 000,00	23 000 000,00	23 000 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	750 000,00	770 000,00	770 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	250 000,00	150 000,00	150 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	250 000,00	150 000,00	150 000,00
H. Koszty finansowe	6 800 000,00	5 700 000,00	5 700 000,00
I. Odsetki	6 800 000,00	5 700 000,00	5 700 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00
J. Razem koszty	262 040 000,00	273 775 000,00	273 775 000,00
Wynik finansowy brutto (E-J)	-3 400 000,00	-1 880 000,00	-1 880 000,00
K. Podatek dochodowy			
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
M. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	-3 400 000,00	-1 880 000,00	-1 880 000,00

Tabela 12 Prognoza rachunku zysków i strat

3.3.Prognoza bilansu na lata 2024-2026

Wyszczególnienie	Prognoza na 2024r.	Prognoza na 2025r.	Prognoza na 2026r.
Aktywa ogółem	101 310 450,00	106 000 000,00	109 950 000,00
A. Aktywa trwałe	58 750 000,00	62 000 000,00	66 000 000,00
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	42 560 450,00	44 000 000,00	43 950 000,00
I. Zapasy	5 200 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
II. Należności krótkoterminowe	28 533 000,00	29 000 000,00	28 700 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	8 750 000,00	10 000 000,00	10 250 000,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku	8 750 000,00	10 000 000,00	10 250 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77 450,00	0,00	0,00
Pasywa ogółem	101 310 450,00	106 000 000,00	109 950 000,00
A. Kapitał własny	-76 920 403,15	-80 320 403,15	-82 200 403,15
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 592 187,05	44 592 187,05	44 592 187,05
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-111 083 590,20	-121 512 590,20	-124 912 590,20
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-10 429 000,00	-3 400 000,00	-1 880 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	178 230 853,15	186 320 403,15	192 150 403,15
I. Rezerwy na zobowiązania	10 628 432,17	11 429 137,03	12 320 924,86
w tym: rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	32 292 318,53	25 045 530,90	18 493 969,12
w tym: kredyty i pożyczki	30 901 863,69	24 697 916,50	18 493 969,12
inne zobowiązania finansowe	1 390 454,84	347 614,40	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	88 757 000,00	99 845 735,22	106 835 509,18
1) Kredyty i pożyczki	7 250 000,00	7 246 787,83	6 551 561,79
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	65 600 000,00	75 023 947,39	81 503 947,39
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	8 172 000,00	8 525 000,00	9 030 000,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	
b) PFRON	72 000,00	75 000,00	80 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	6 150 000,00	6 500 000,00	6 950 000,00
d) Urząd Skarbowy	1 950 000,00	1 950 000,00	2 000 000,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	6 480 000,00	7 000 000,00	7 500 000,00
8) Inne	80 000,00	250 000,00	300 000,00
9) Fundusze specjalne	1 175 000,00	1 800 000,00	1 950 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	46 553 102,45	50 000 000,00	54 500 000,00

Tabela 13 Prognoza bilansu

3.4. Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2024-2026

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		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,31%	-0,69%	-0,69%	0	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności Operacyjnej (%)	1,30%	1,39%	1,39%	3	3	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,37%	-1,81%	-1,74%	0	0	0
				Razem	3	3	3
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,48	0,44	0,41	0	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,42	0,39	0,36	0	0	0
				Razem	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	40	40	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	96	98	109	0	0	0
				Razem	3	3	3
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	130%	129%	125%	0	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,71	-1,70	-1,67	0	0	0
				Razem	0	0	0
Łączna wartość punktów					6	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. 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.

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.

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).

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Psychicznego nr 4
w Bytomiu
mgr Renata Świątek

DYREKTOR
WOJEWÓDZKI SZPITAL PSYCHIATRYCZNY NR 4
W BYTOMIU
Wojciech Michalik

KSIEGOWY
Dawid Szczuka

Bytom, dnia 19 kwietnia 2024r.

Spis tabel

Tabela 1 Struktura kosztów wynagrodzeń wg. stanu na dzień 31.12.2023r. (wyrażony w pełnych złotych)	5
Tabela 2 Ilość zatrudnionych w latach 2019-2023.	5
Tabela 3 Analiza struktury zatrudnienia w latach 2022-2023 według stanu na dzień 31.12.2023r.	6
Tabela 4 Wynik z działalności podstawowej (wyrażony w pełnych złotych).....	7
Tabela 5 Wynik z pozostałej działalności operacyjnej (wyrażony w pełnych złotych).....	8
Tabela 6 Wynik finansowy netto (wyrażony w pełnych złotych).....	9
Tabela 7 Wskaźniki zyskowności	13
Tabela 8 Wskaźniki płynności	13
Tabela 9 Wskaźniki efektywności	14
Tabela 10 Wskaźniki zadłużenia	14
Tabela 11 Podsumowanie wyników oceny wskaźnikowej	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 2013-2023 (wyrażony w pełnych złotych).....	7
Wykres 2 Porównanie realizacji przychodów i kosztów działalności podstawowej z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych)	8
Wykres 3 Porównanie realizacji pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych)	9
Wykres 4 Porównanie realizacji przychodów i kosztów finansowych z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych).....	10
Wykres 5 Porównanie realizacji przychodów i kosztów ogółem z planem finansowym na 2023 r. (wyrażony w pełnych złotych).....	11

