

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci  
w Jastrzębiu-Zdroju  
za 2022 rok**

**Jastrzębie-Zdrój, maj 2023 r.**

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK .....</b>	<b>3</b>
1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma.....	4
1.1.1. Analiza pionowa i pozioma bilansu.....	9
1.1.2. Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat.....	13
1.2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....	16
1.2.1. Wskaźniki zyskowości .....	16
1.2.2. Wskaźniki płynności .....	17
1.2.3. Wskaźniki efektywności.....	18
1.2.4. Wskaźniki zadłużenia.....	19
1.3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	20
1.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski.....	20
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..</b>	<b>23</b>
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą .....	23
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025.....	34
2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025 .....	35
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025 .....	39
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.....	41
2.5. Podsumowanie prognozy.....	42
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....</b>	<b>44</b>

## **1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK**

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju sporządzona jest zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832).

Podstawowym celem Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju, zwanego dalej „Szpitalem”, jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Do zadań Szpitala należy udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- 1) rozpoznawanie i kompleksowe leczenie rehabilitacyjne dysfunkcji narządu ruchu pacjentów w wieku od 0 do 18-go roku życia.
- 2) opieki stacjonarnej obejmującej rehabilitację medyczną.
- 3) ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej.
- 4) udzielanie choremu i jego rodzinie (opiekunom) wskazówek co do postępowania po wypisaniu z tutejszego szpitala.
- 5) zapewnienie dzieciom w wieku szkolnym opieki pedagogicznej i nauki z zakresu szkoły podstawowej o profilu normalnym, specjalnym i szkoły życia w klasach I - VIII oraz liceum.
- 6) prowadzenie szczegółowej dokumentacji lekarskiej za cały czas pobytu dziecka pod opieką szpitala.
- 7) organizowanie i prowadzenie szkolenia i doształcania pracowników.

Szpital udziela świadczeń medycznych z wykorzystaniem następujących metod i technik:

- a) fizykoterapii,
- b) kinezyterapii,
- c) psychoterapii,
- d) terapii logopedycznej,
- e) terapii zajęciowej,

- f) innych metod i technik zgodnych obowiązującymi standardami w zakresie rehabilitacji.

Szpital prowadzi działalność inną, niż działalność lecznicza, polegającą na: działalności usługowej związanej z prowadzoną działalnością leczniczą, którą kieruje dyrektor, a która obejmuje w szczególności: świadczenie usług zakwaterowania i żywienia dla opiekunów przebywających z dziećmi-pacjentami w szpitalu, udostępnianie kser i wyciągów z dokumentacji medycznej na życzenie uprawnionych osób i instytucji, wynajmowanie mienia szpitala w zakresie, w jakim pozwalają na to obowiązujące przepisy prawne.

Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą zakłady, w których jest wykonywana działalność lecznicza:

1) **Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Oddział rehabilitacyjny dla dzieci - 70 łóżek, w tym:
  - pododdział rehabilitacji neurologicznej 15 łóżek;
- b) Dział farmacji szpitalnej

2) **Ambulatoryjna opieka zdrowotna**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Ośrodek rehabilitacji dziennej,
- b) Dział fizjoterapii,
- c) Poradnia rehabilitacyjna dla dzieci,
- d) Poradnia psychologiczna,
- e) Poradnia logopedyczna,

Komórki w których jest wykonywana działalność lecznicza są wspomagane przez samodzielne stanowiska podległe Dyrektorowi Szpitala a także komórki organizacyjne działalności niemedykowej i pomocniczej oraz osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych.

### **1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju należy rozpocząć od przedstawienia rachunku zysków i strat za omawiany 2022 rok oraz rok poprzedni.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
(wariant porównawczy)

Sporządzony na dzień: 31.12.2022 r.

LP.	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2022	Rok ubiegły 2021
1	2	4	5
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>7 199 504,82</b>	<b>5 135 755,21</b>
–	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 621 954,01	5 060 092,10
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-422 449,19	75 663,11
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 485 958,51</b>	<b>5 633 834,31</b>
I.	Amortyzacja	132 483,48	77 295,86
II.	Zużycie materiałów i energii	268 365,12	289 854,53
III.	Usługi obce	1 032 914,20	957 675,63
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	58 236,54	43 149,03
–	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	4 198 554,25	3 545 811,47
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	764 199,27	690 344,43
–	emerytalne	370 477,69	297 309,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31 205,65	29 703,36
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>713 546,31</b>	<b>(498 079,10)</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>190 746,22</b>	<b>505 342,34</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	120 600,49	48 862,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	70 145,73	456 480,34
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>86 237,55</b>	<b>26 534,20</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	73 436,00	
III.	Inne koszty operacyjne	12 801,55	26 534,20
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>818 054,98</b>	<b>(19 270,96)</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>7 670,02</b>	<b>2 640,29</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:		
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b)	od jednostek pozostałych, w tym:		
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:	7 670,02	2 640,29
–	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>24 460,12</b>	<b>1,77</b>
I.	Odsetki, w tym:	19 460,12	
–	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne	5 000,00	1,77
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>801 264,88</b>	<b>(16 632,44)</b>

J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	801 264,88	(16 632,44)

Następne dane niezbędne do obliczenia wskaźników stanowiących analizę ekonomiczno-finansową jednostki to bilans czyli aktywa i pasywa za 2022 rok oraz rok ubiegły.

#### BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2022	koniec roku ubiegłego 2021
		w złotych	w złotych
1	2	4	5
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 739 592,66</b>	<b>3 070 885,39</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>9 327,50</b>	<b>20 520,50</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	9 327,50	20 520,50
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5 730 265,16</b>	<b>3 050 364,89</b>
1.	Środki trwałe	5 693 365,16	2 322 908,34
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	363 000,00	363 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 258 759,47	1 873 999,43
c)	urządzenia techniczne i maszyny	37 527,61	68 104,54
d)	środki transportu	829,40	1 659,44
e)	inne środki trwałe	33 248,68	16 144,93
2.	Środki trwałe w budowie	36 900,00	727 456,55
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00

– udziały lub akcje		
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>2 485 296,04</b>	<b>1 936 918,85</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>10 235,04</b>	<b>9 608,59</b>
1. Materiały	10 235,04	9 608,59
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>971 065,19</b>	<b>656 745,74</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	971 065,19	656 745,74
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	856 667,94	636 299,21
– do 12 miesięcy	856 667,94	636 299,21
– powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	113 783,95	
c) inne	613,30	20 446,53
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 503 995,81</b>	<b>1 253 392,41</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 503 995,81	1 253 392,41
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje		
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje		
– inne papiery wartościowe		
– udzielone pożyczki		
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 503 995,81	1 253 392,41
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 503 995,81	1 253 392,41
– inne środki pieniężne		
– inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>17 172,11</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		

<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>Aktywa razem</b>	<b>8 224 888,70</b>	<b>5 007 804,24</b>

#### BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2022	koniec roku ubiegłego 2021
		w złotych	w złotych
1	2	4	5
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>1 722 638,55</b>	<b>921 373,67</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		<b>1 826 237,19</b>	<b>1 826 237,19</b>
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		<b>-904 863,52</b>	<b>-888 231,08</b>
VI. Zysk (strata) netto		<b>801 264,88</b>	<b>-16 632,44</b>
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>6 502 250,15</b>	<b>4 086 430,57</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		<b>915 209,00</b>	<b>509 932,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		910 289,00	505 012,00
- długoterminowa		586 832,00	430 413,00
- krótkoterminowa		323 457,00	74 599,00
3. Pozostałe rezerwy		4 920,00	4 920,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		4 920,00	4 920,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>316 611,24</b>	<b>64 836,93</b>
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek		316 611,24	64 836,93
a) kredyty i pożyczki		312 499,94	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne		4 111,30	64 836,93
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>982 343,88</b>	<b>775 826,55</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy			



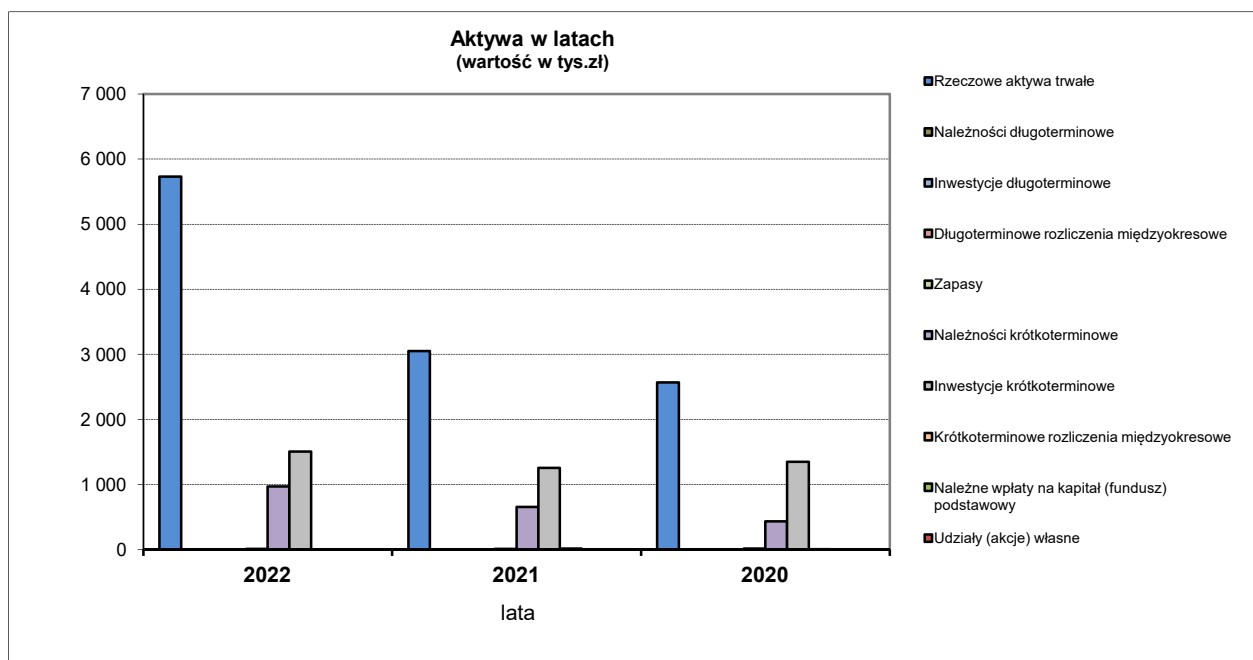
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	909 761,11	700 228,29
a)	kredyty i pożyczki	125 000,04	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	117 976,78	173 766,53
–	do 12 miesięcy	117 976,78	173 766,53
–	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	382 228,33	302 935,75
h)	z tytułu wynagrodzeń	270 291,10	212 857,21
i)	inne	14 264,86	10 668,80
4.	Fundusze specjalne	72 582,77	75 598,26
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 288 086,03</b>	<b>2 735 835,09</b>
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 288 086,03	2 735 835,09
–	długoterminowe	4 157 399,25	879 549,51
–	krótkoterminowe	130 686,78	1 856 285,58
<b>Pasywa razem</b>		<b>8 224 888,70</b>	<b>5 007 804,24</b>

### 1.1.1 Analiza pionowa i pozioma bilansu.

#### BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2022/2021		2022/2020	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 739,6</b>	<b>69,8</b>	<b>3 070,9</b>	<b>61,3</b>	<b>2 567,3</b>	<b>58,7</b>	<b>2 668,7</b>	<b>186,9</b>	<b>3 172,3</b>	<b>223,6</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	9,3	0,1	20,5	0,4			(11,2)	45,5	9,3	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 730,3	69,7	3 050,4	60,9	2 567,3	58,7	2 679,9	187,9	3 162,9	223,2
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 485,3</b>	<b>30,2</b>	<b>1 936,9</b>	<b>38,7</b>	<b>1 803,8</b>	<b>41,3</b>	<b>548,4</b>	<b>128,3</b>	<b>681,5</b>	<b>137,8</b>
I.	Zapasy	10,2	0,1	9,6	0,2	17,5	0,4	0,6	106,5	(7,3)	58,4
II.	Należności krótkoterminowe	971,1	11,8	656,7	13,1	433,2	9,9	314,3	147,9	537,9	224,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 504,0	18,3	1 253,4	25,0	1 350,3	30,9	250,6	120,0	153,7	111,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o			17,2	0,3	2,7	0,1	(17,2)		(2,7)	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
<b>Aktywa razem</b>		<b>8 224,9</b>	<b>100,0</b>	<b>5 007,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 371,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3 217,1</b>	<b>164,2</b>	<b>3 853,8</b>	<b>188,2</b>

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

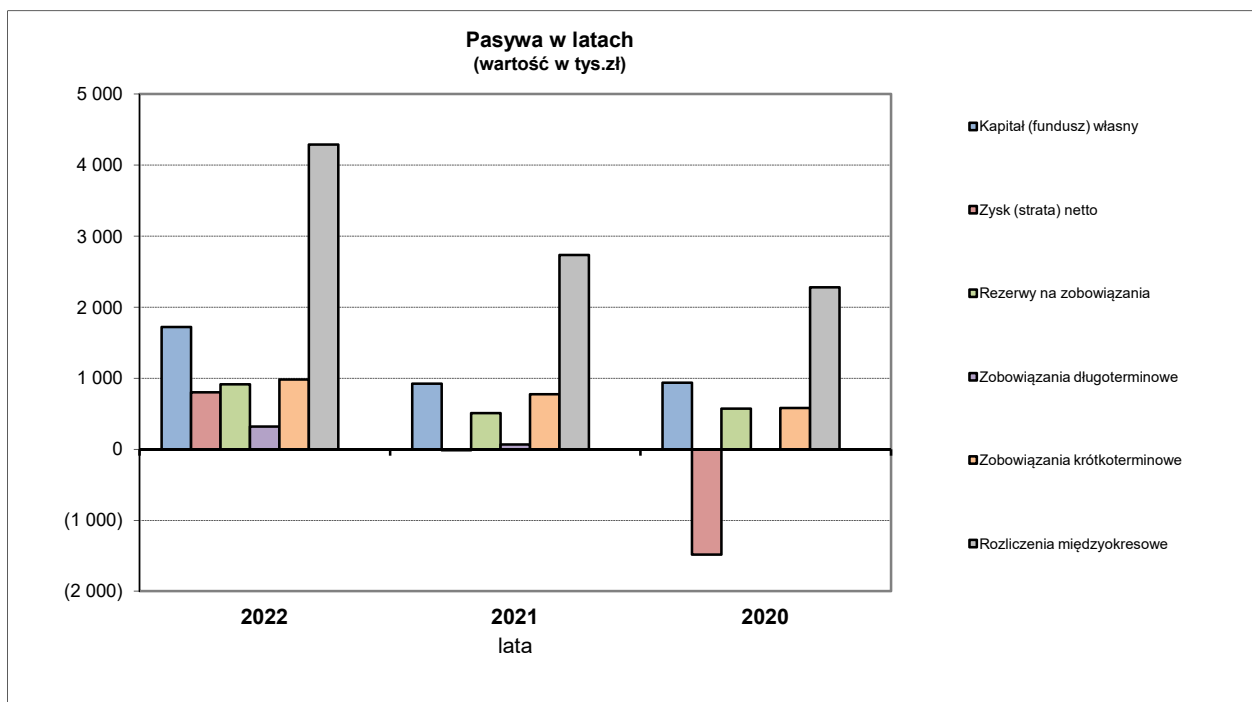


Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

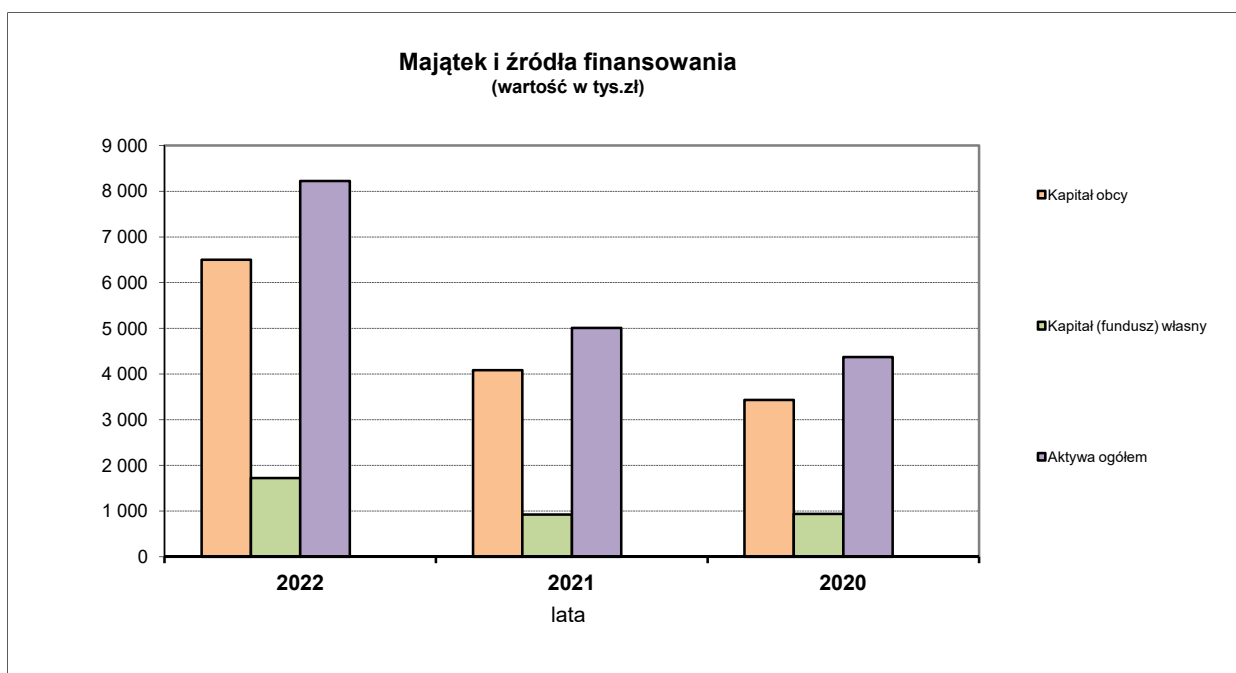
**BILANS - Pasywa w tys. zł.**

Lp	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2022/2021		2022/2020	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	722,6 <sup>1</sup>	20,9	921,4	18,4	938,0	21,5	801,3	187,0	784,6	183,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	826,2 <sup>1</sup>	22,2	1 826,2	36,5	1 826,2	41,8		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy					597,3	13,7			(597,3)	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(904,9)	(11,0)	(888,2)	(17,7)			(16,6)	101,9	(904,9)	
VI.	Zysk (strata) netto	801,3	9,7	(16,6)	(0,3)	(1 485,5)	(34,0)	817,9	(4 817,5)	2 286,8	(53,9)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	502,3 <sup>6</sup>	79,1	4 086,4	81,6	3 433,1	78,5	2 415,8	159,1	3 069,2	189,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	915,2	11,1	509,9	10,2	571,1	13,1	405,3	179,5	344,1	160,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	316,6	3,8	64,8	1,3			251,8	488,3	316,6	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	982,3	11,9	775,8	15,5	582,4	13,3	206,5	126,6	400,0	168,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	288,1 <sup>4</sup>	52,1	2 735,8	54,6	2 279,6	52,2	1 552,3	156,7	2 008,5	188,1
	<b>Pasywa razem</b>	<b>224,9<sup>8</sup></b>	<b>100,0</b>	<b>5 007,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 371,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3 217,1</b>	<b>164,2</b>	<b>3 853,8</b>	<b>188,2</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



## **Analiza strukturalna aktywów bilansu w porównaniu z rokiem 2021 wskazuje na :**

I. Wzrost majątku trwałego ogółem o 2 668,7 tys. zł, na co wpływ miały:

- wzrost wartości budynku o 2779 tys. zł – przyjęcie do użytkowania inwestycji dofinansowanej z UE w ramach RPO WSL oraz z budżetu Województwa Śląskiego „Termomodernizacja budynku szpitala”,
- wzrost wartości budowli o 684 tys. zł - z tytułu modernizacji placu zabaw i boiska sfinansowanej z darowizny od Fundacji Drzewo i Jutro,
- zakup innych środków trwałych o wartości 17,7 tys. zł,
- likwidacja środków trwałych o wartości 26,8 tys. zł oraz zmniejszenie umorzenia z tego tytułu,
- planowana amortyzacja środków trwałych i WNiP w kwocie 132,5 tys. zł,

II. Wzrost majątku obrotowego o 548,4 tys. zł, z czego :

- należności krótkoterminowe wzrosły o 314,3 tys. zł w związku z poprawiającym się wykonaniem kontraktu,
- stan inwestycji krótkoterminowych wzrósł o 250,6 tys. zł, głównie w wyniku uzyskania pożyczki z parabanku,
- rozliczenia międzyokresowe czynne zmniejszyły się o 17,2 tys. zł. z tytułu rozliczenia zakupu nadzoru oprogramowania EDM,
- zapasy utrzymywane są na zbliżonym poziomie.

Należności krótkoterminowe wiążą się z przychodami z działalności statutowej Szpitala.

Ogólnie aktywa jednostki wzrosły w stosunku do roku 2021 o 3 217,1 tys. zł, t.j. o 64,2 %.

Aktywa trwałe stanowią 69,8 % aktywów ogółem i udział ten zwiększył się do roku 2021 o 8,5 %.

Analogicznie aktywa obrotowe na koniec roku 2022 zmniejszyły swój udział w majątku ogółem o 8,5 % i stanowią 30,2 % jego wartości.

## **W zakresie pasywów bilansu wystąpiły następujące zmiany w porównaniu z rokiem 2021 :**

I. Kapitały własne wzrosły o 801,3 tys. zł, na co złożył się osiągnięty w roku 2022 zysk netto.

II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 2 415,8 tys. zł, przy czym :

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 405,3 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 79,5 %) wynika to głównie z utworzenia koniecznej rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 206,5 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 26,62 %),
- rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1 552,3 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 56,7 %).

Podobnie jak aktywów, wartość pasywów ogółem zwiększyła się do roku poprzedniego o 3 217,1 tys. zł. Struktura pasywów kształtuje się w roku 2022 następująco : 20,9 % kapitały własne, 79,1 % kapitały obce. Wskaźnik struktury pasywów zmienił się na korzyść kapitałów własnych.

W rozliczeniach międzyokresowych ujmuje się wartość otrzymanych dotacji i darowizn na zwiększenie wartości majątku trwałego. Dotacje i darowizny rozlicza się równomiernie do amortyzacji aktywów i prezentuje w pozostałych przychodach operacyjnych.

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów w 2022 roku ujęta była także dotacja otrzymana w 2020 roku na realizację projektów „Profilaktyka nadwagi i otyłości wśród dzieci w wieku przedszkolnym w Jastrzębiu-Zdroju”.

RMP zawierają także potrącenia dokonywane przez NFZ na poczet „planu spłaty”- czyli długu, który powstał za 2020 rok w związku z wypłacaniem 1/12 kontraktu za miesiące przestoju w działalności, spowodowane zagrożeniem epidemiologicznym. Transze wypłacone w formie 1/12 księgowane były na rozliczenia międzyokresowe przychodów, ponieważ nie zostały faktycznie wykonane. W latach 2021-2022 spłaciliśmy całość zadłużenia wobec NFZ z tytułu „planu spłaty” łącznie na kwotę **1050 tys. zł.**

### 1.1.2. Analiza pionowa i pozioma Rachunku zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

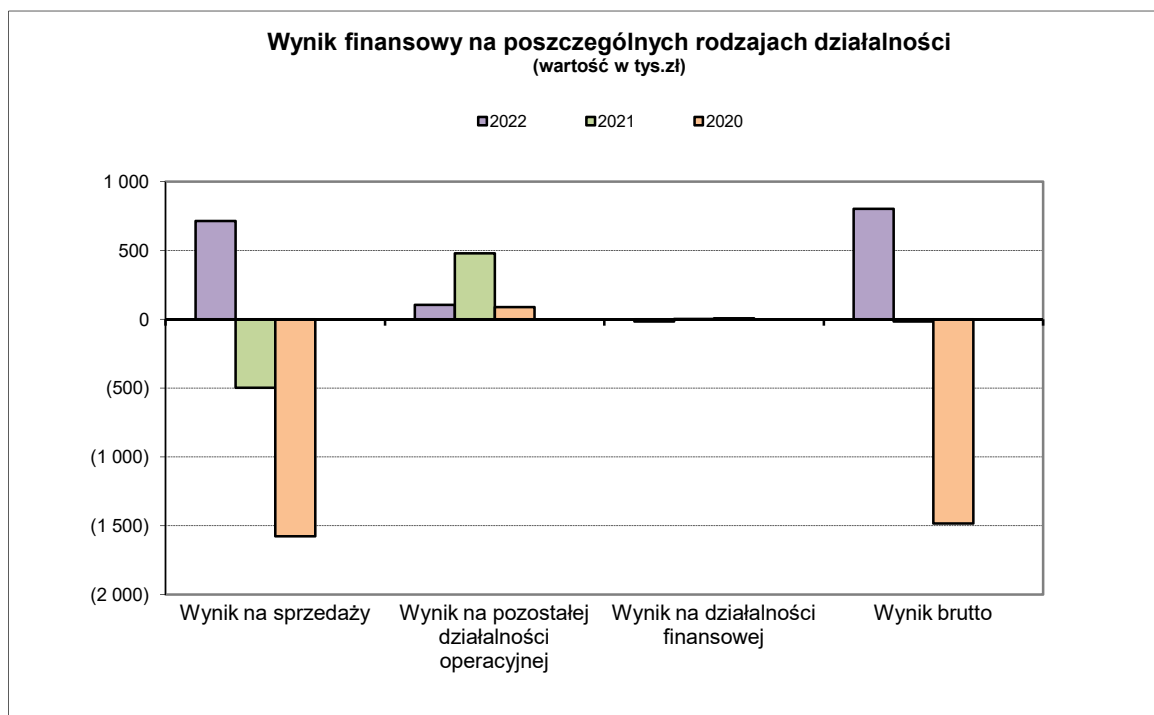
Lp	Wyszczególnienie	2022 rok		2021 rok		2020 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2022/2021		2022/2020							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	7 199,5	97,3	5 135,8	91,0	3 762,6	97,3	2 063,7	140,2	3 436,9	191,3
2.	Koszt własny sprzedaży	6 486,0	98,3	5 633,8	99,5	5 340,8	99,8	852,1	115,1	1 145,1	121,4
3.	Wynik na sprzedaży	713,5		(498,1)		(1 578,2)		1 211,6	(143,3)	2 291,8	(45,2)
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	190,7	2,6	505,3	9,0	99,2	2,6	(314,6)	37,7	91,6	192,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	86,2	1,3	26,5	0,5	12,6	0,2	59,7	325,0	73,6	683,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	104,5		478,8		86,6		(374,3)	21,8	17,9	120,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	818,1		(19,3)		(1 491,7)		837,3	(4 245,0)	2 309,7	(54,8)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	7,7	0,1	2,6	0,0	6,1	0,2	5,0	290,5	1,5	125,1
2.	Koszty finansowe	24,5	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	24,5	1 381 927,7	24,5	312 389,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(16,8)		2,6		6,1		(19,4)	(636,3)	(22,9)	(274,1)

E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	801,3		(16,6)		(1 485,5)		817,9	(4 817,5)	2 286,8	(53,9)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	801,3		(16,6)		(1 485,5)		817,9	(4 817,5)	2 286,8	(53,9)

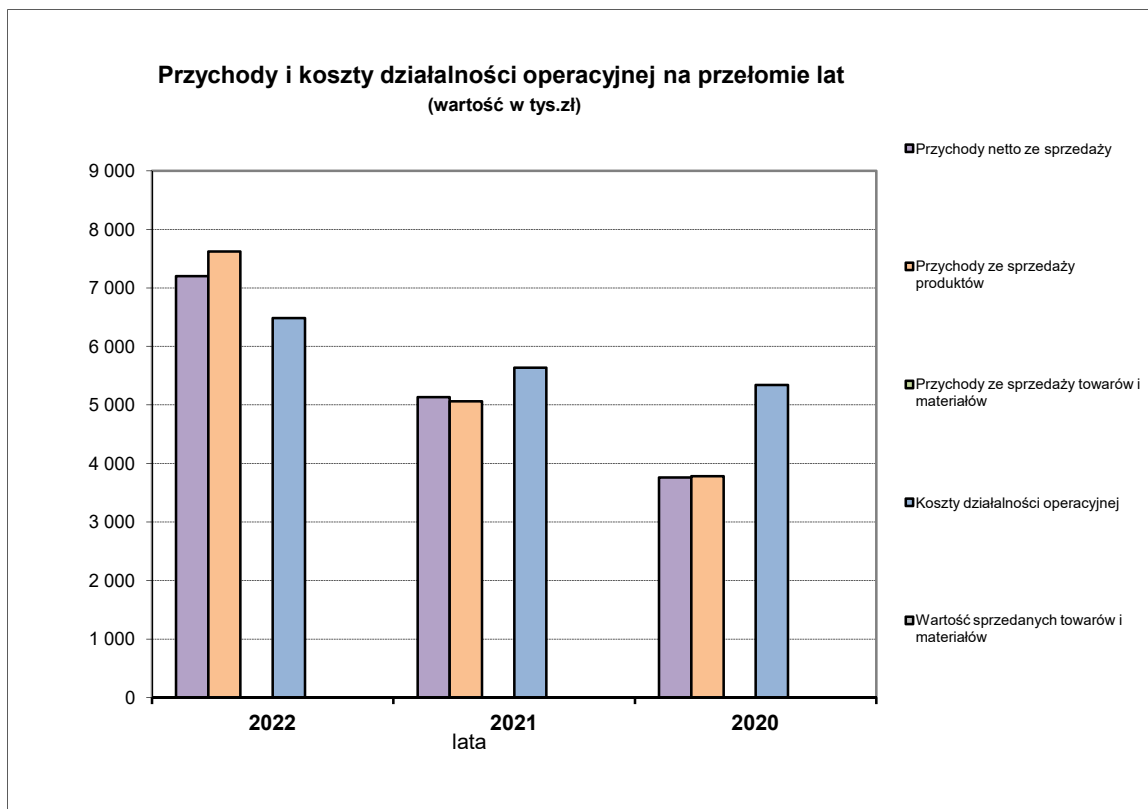
<b>Przychody ogółem</b>	7 397,9	100,0	5 643,7	100,0	3 867,9	100,0	1 754,2	131,1	3 530,0	191,3
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

<b>Koszty ogółem</b>	6 596,7	100,0	5 660,4	100,0	5 353,5	100,0	936,3	116,5	1 243,2	123,2
----------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	---------	-------

Graficzne zmiany w Rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:



Głównym składnikiem przychodów w rachunku zysków i strat są przychody z działalności statutowej 97,3 %, w tym z NFZ 95,86 % - 7306,3 tys. zł. W porównaniu z rokiem ubiegłym przychody ze sprzedaży wzrosły o 2 063,7 tys. zł tj. o 40,2 %. Wynikało to głównie z poprawiającego się wykonania świadczeń oraz z braku przestojów w działalności spowodowanych zagrożeniem epidemiologicznym w kraju. Udało się także uzyskać wypłatę części nadwykonań w ramach Funduszu Medycznego.



Koszt własny sprzedaży zwiększył się do roku 2021 o 852,1 tys. zł tj. o 15,1 %.

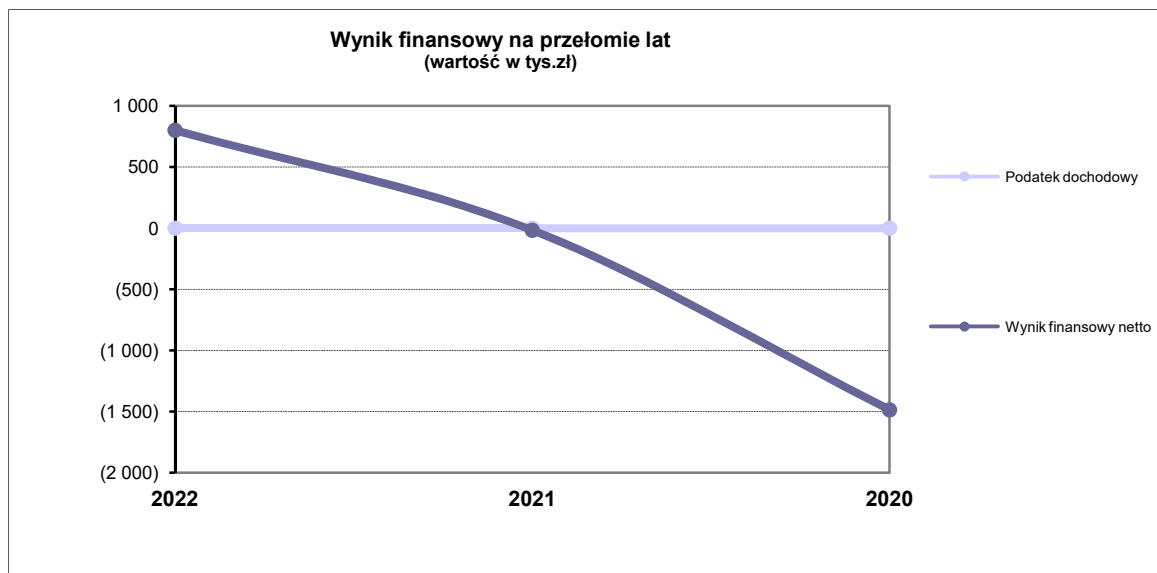
Wzrost kosztów działalności podstawowej był niższy w stosunku do zwiększenia przychodów, co wpłynęło na znaczną poprawę wyniku finansowego. Główne koszty to wynagrodzenia z pochodnymi i koszty mediów, które również wzrastały zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi wynagrodzeń pracowników w ochronie zdrowia.

Wynik na sprzedaży jest dodatni i wynosi 713,5 tys. zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 43,3 %. Wyznacza to korzystny trend do dalszego rozwoju placówki.

Pozostała działalność operacyjna zamknęła się wynikiem dodatnim w wysokości 818,1 tys. zł, a na działalności finansowej odnotowaliśmy stratę w kwocie 16,8 tys. zł. Wynika to z obciążenia odsetkami od zaciągniętej pożyczki z para banku.

W efekcie końcowym uzyskano znaczny zysk brutto w wysokości 801,3 tys. zł.

Wynik finansowy obrazuje poprawiającą się sytuację finansową szpitala i powrót do pełnego wykonania świadczeń. Na poprawę wyniku wpłynęły także otrzymane dotacje, darowizny oraz umorzenie podatku od nieruchomości. Szpital korzysta ze zwolnienia w zakresie opodatkowania dochodów na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz art. 17.ust. 1 pkt 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.



## 1.2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### 1.2.1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 0,0%	0	-0,30%	10,25%	0	5
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 0,0%	0	-0,35%	10,47%	0	5
2	od 0,0% do 3,0%	3				
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4				
4	powyżej 5,0%	5				
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 0,0%	0	-0,25%	12,11%	0	5
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				

Zgodnie z definicją wskaźniki rentowności wskazują na zdolność podmiotu do generowania



zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźniki te mają wartość dodatnią za 2022 rok, na co bezpośredni wpływ wywarł osiągnięty zysk netto. Należy tutaj podkreślić, że Szpital jest jednostką publiczną, nie nastawioną na generowanie zysków, lecz na prowadzenie działalności leczniczej w zakresie rehabilitacji medycznej. Osiągnięty zysk jest wyznaczony przez dążenie szpitala do wykonania kontraktu w całości, a nawet do generowania nadwykonań- w przypadku świadczeń udzielanych dzieciom, w tym dzieciom niepełnosprawnym. Świadczenia tego typu są nielimitowane.

Osiągnięty w roku 2022 zysk 801,3 tys. zł zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych..

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 10,47 % określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów 12,11 % informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W roku 2022 udało nam się uzyskać maksymalną punktację w zakresie w/w wskaźników.

### 1.2.2. Wskaźniki płynności

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 0,60	0	2,24	1,90	12	12
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	powyżej 1,00 do 1,50	8				
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 0,50	0	2,23	1,89	13	13
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	powyżej 1,00 do 2,50	13				

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowej spłaty zobowiązań.

W 2022 roku wystąpiło zagrożenie utraty płynności. W latach 2021-2022 spłaciliśmy całość zadłużenia wobec NFZ z tytułu „planu spłaty” łącznie na kwotę **1050 tys. zł**. Tzn. wykonaliśmy świadczenia ponad limit o te same wartości, które nie zostały zapłacone przez NFZ. To znacznie pogorszyło płynność finansową szpitala i zmusiło nas do zaciągnięcia pożyczki z para banku. Koszty pożyczki w skali 4 lat wyniosą około 100 tys. zł. Udało nam się także uzyskać prolongatę zobowiązań wobec ZUS na kwotę 178 tys. zł, co łącznie z umorzeniem podatku od nieruchomości wpłynęło na utrzymanie płynności finansowej Szpitala. Dzięki tym działaniom na koniec 2022 roku wskaźniki płynności osiągnęły maksymalne wartości. Szpital posiada stan środków pieniężnych pozwalający na natychmiastową spłatę zobowiązań wykazanych w pasywach bilansu.

Wskaźnik bieżącej płynności jest na poziomie 1,90 -określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik szybkiej płynności 1,89 - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### 1.2.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> <small>(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</small> <small>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</small>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 45 dni	3	37,78	35,75	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> <small>(Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</small> <small>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</small>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	do 60 dni	7	9,15	6,99	7	7

2	od 61 dni do 90 dni	4			
3	powyżej 90 dni	0			

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi- wynosi on 35,75 dni. Co wskazuje na zadowalającą ściągalność należności oraz brak utrudnień w terminowym regulowaniu zobowiązań.

Szpital posiada należności głównie od NFZ, których realizacja jest zależna od rozliczania ugód kwartalnych i rocznych dotyczących nadwykonanych świadczeń i często zapłata przedłuża się do kilku miesięcy, co wpływa na pogorszenie wskaźnika rotacji należności i jest niezależne od Szpitala. Ponadto zapłaty za kolejne miesiące uzależnione są od popisania aneksów do umowy, co także często się opóźnia. Rotacja należności jest więc w większości niezależna od Szpitala, a jedynie od głównego płatnika, jakim jest NFZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych- wynosi on 6,99 dni. Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, wskaźnik osiąga doskonałe wartości. Wskaźniki w tym zakresie uzyskują maksymalne oceny.

#### 1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)						
<small>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem</small>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	poniżej 40%	10	26,97%	26,92%	10	10
2	od 40% do 60 %	8				
3	powyżej 60% do 80%	3				
4	powyżej 80%	0				
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI						
<small>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny</small>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2021	2022	2021	2022
1	od 0,00 do 0,50	10	1,47	1,29	6	6
2	od 0,51 do 1,00	8				
3	od 1,01 do 2,00	6				
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że 26,92 % aktywów jest finansowana kapitałami obcymi, dzięki czemu Szpital zachowuje wiarygodność finansową.

Wskaźnik wypłacalności określa, że 1,29 jednostki funduszy obcych przypada na jednostkę

funduszu własnego, co wskazuje na zachowaną zdolność do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Od 2022 roku w wyniku zaciągnięcia pożyczki posiadamy zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 437,4 tys. zł.

Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wartość wskaźników zadłużenia.

### 1.3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w 2022 roku

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	10,25 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,47 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	12,11 %	5
	<b>1. Razem:</b>		<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,89	13
	<b>2. Razem:</b>		<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,75	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,99	7
	<b>3. Razem:</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,92 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,29	6
	<b>4. Razem:</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>66</b>

### 1.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów, co stanowi 94,28 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów

opieki zdrowotnej i świadczy o bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Nastąpiła poprawa oceny punktowej szpitala w stosunku do roku 2021 o 15 punktów.

Uzyskanie łącznie maksymalnej punktacji wskaźników rentowności, płynności oraz efektywności i wysokiej punktacji wskaźników zadłużenia świadczy o utrzymanej stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala.

Przedstawione wyniki nie stanowią zagrożenia dla kontynuacji działalności Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju w kolejnych latach, pod warunkiem uzyskania kontraktu z NFZ na co najmniej dotychczasowym poziomie oraz uzyskania dodatkowych przychodów z tytułu nadwykonań i programów zdrowotnych.

Podsumowując: Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju w dalszym ciągu funkcjonuje w zwiększonym reżimie sanitarnym zgodnie z obowiązującymi przepisami i obostrzeniami w kraju dotyczącymi szczególnych rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

W 2022 roku wykonanie stopniowo się poprawiało, pracowaliśmy nad zwiększeniem obłożenia oddziałów. Procentowe wykonanie umowy na koniec grudnia 2022 r. przedstawia tabela poniżej.

#### Nadwykonanie i niedowykonanie kontraktu NFZ (stan na 09.02.2023 r.)

<b>Nazwa Zakładu: Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju</b>						
Kod resortowy	Nazwa Oddziału	Limit na za okres od 01.01.2022r. Do 31.12.2022r.	Wykonanie kontraktu na za okres od 01.01.2022 r 31.12.2022 r	Wykonanie kontraktu (w %)	Niewykonanie (w zł)	Nadwykonanie (w zł)
05.4300.300.02	rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	3 456 142,60	4 113 662,15	119%		657519,55
05.4300.500.02	rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych w znacznym stopniu niepełnosp.	133 210,67	150 617,82	113%		17 407,15
05.4300.200.02	rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	0,00	0,00	0%	0,00	
05.4306.300.02	rehabilitacja neurologiczna	834 133,68	834 133,36	100%	0,32	

05.4306.500.02	rehabilitacja neurologiczna w znacznym stopniu niepełnosp.	354 438,80	364 042,74	103%		9 603,94 zł
<b>Razem Oddziały</b>		<b>4 777 925,75</b>	<b>5 462 456,07</b>		<b>0,32</b>	<b>684 530,64</b>
Kod resortowy	Nazwa Poradni	Limit na za okres od 01.01.2022r. Do31.12.2022 r.	Wykonanie kontraktu na za okres od 01.01.2022r. Do 31.12.2022r.	Wykonanie kontraktu (w %)	Niewykonanie (w zł)	Nadwykonanie (w zł)
05.2300.021.02	rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym	1 237 917,30	1 384 867,55	112%		146 950,25 zł
05.2300.521.02	rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym w znacznym stopniu niepełnosp.	162 595,10	398 630,41	245%		236 035,31 zł
<b>Razem Poradnie</b>		<b>1 400 512,40 zł</b>	<b>1 783 497,96 zł</b>		<b>0,00 zł</b>	<b>382 985,56 zł</b>
<b>Łącznie (Oddziały i Poradnie)</b>		<b>6 178 438,15 zł</b>	<b>7 245 954,03 zł</b>		<b>0,32 zł</b>	<b>1 067 516,20 zł</b>
WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ PIELĘGNIAREK I POŁOŻNYCH – 05/1		28 564,13	28 564,13	100%		
WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ LEKARZY SPECJALISTÓW – 05/1		7 189,50	7 189,50	100%		
WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ – WYNAGRODZENIA ZASADNICZE – 05/1		32 366,97	32 366,97	100%		
					<b>1 067 515,88</b>	

<b>6 246 558,75</b>	<b>7 314 074,63</b>	<b>1 067 515,88</b>
---------------------	---------------------	---------------------

Fundusz Medyczny wypłacony	<b>623 266,11</b>
Zaliczone na spłatę długu	<b>442 234,76</b>
<b>Pozostaje nadwykonań</b>	<b>2 015,01</b>

We wszystkich produktach kontrakt został wykonany i wypracowano nadwykonania. Źródłem dodatkowych przychodów są świadczenia dla pacjentów ze znacznym stopniem niepełnosprawności, które są nielimitowane i wykonujemy je ponad wartość umowy. Po całkowitej spłacie zobowiązania wobec NFZ pozostałe nadwykonania w kwocie 623,2 tys. zł zostały wypłacone.

Podpisaliśmy porozumienie ze związkami zawodowymi dotyczące nietworzenia oraz

nieprzekazywania odpisu na ZFŚS za 2022 rok w kwocie 98.115,23 zł.

Obserwujemy znaczne obniżenie wysokości oprocentowania lokat w stosunku do lat ubiegłych, co sprawia, że lokowanie środków staje się nieopłacalne, a przychody z tego tytułu są bardzo ograniczone.

Pomimo bardzo trudnej sytuacji w 2022 roku, zagrożenia spowodowanego sytuacją epidemiologiczną w kraju, oraz konfliktem zbrojnym na Ukrainie udało nam się utrzymać płynność finansową i regulować zobowiązania na bieżąco. Staraliśmy się wdrażać działania mające na celu odroczenie płatności w czasie, zmniejszanie kosztów działalności oraz pozyskiwanie nowych przychodów oraz sprawne zarządzanie i organizację pracy.

Ostatecznie uzyskany zysk netto w kwocie 801,3 tys. zł świadczy o sprawnym zarządzaniu jednostką i ustabilizowanej sytuacji Szpitala.

## **2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ**

### **2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, zbilansowanie kosztów i przychodów.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023 sporządzonego w grudniu 2022 r. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej docelowo liczby łóżek na poszczególnych oddziałach. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności. Uwzględniono, że w wyniku

negocjacji z NFZ zapłaci on za nadwykonania, szczególnie dla pacjentów ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na dalsze występowanie zagrożenia epidemiologicznego spowodowanego wirusem Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2023 roku i w latach kolejnych. Obecnie, zdaniem Dyrekcji Szpitala występowanie zagrożenia epidemiologicznego nie powoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy może wpływać na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139, ze zm.) następuje stopniowe wzrost kosztów jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie był w 2021 roku waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Aktualizacja kontraktu nastąpiła w 2022 roku. Obecnie podobnej aktualizacji wyceny świadczeń oczekujemy od 1 lipca 2023 roku. Prognozowany jest dalszy wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. W dalszym ciągu możliwe jest ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek zachorowań pracowników. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2023 roku i w latach następnych.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu trwającego zagrożenia epidemiologicznego na funkcjonowanie jednostki.

Rok 2024 powinien być już okresem względnej stabilizacji.

Wobec tego, że Szpital posiada już kontrakt z NFZ na okres 5 lat (2019-2024), istnieje duże



prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ szpital publiczny nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na stopniowo zwiększającym się poziomie. Negatywny wpływ na prognozy będzie miała pandemia koronawirusa oraz wojna tocząca się na Ukrainie, która wpływa na zwiększenie inflacji oraz może skutkować brakiem na Rynku artykułów spożywczych.

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to polska gospodarka w 2022 roku poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego spowolni jednak do 0,9%. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2022 roku do 3,7% PKB, podczas gdy dług wyniósł 49,1% PKB. Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i

solidarnościowej. Również w roku bieżącym działania te będą istotnym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych. Prognozowany deficyt sektora zwiększy się w 2023 roku do 4,7% PKB. Prognoza makrofiskalna na rok bieżący w celu urealnienia scenariusza gospodarczego uwzględnia historyczne różnice między prognozowanymi a zrealizowanymi wydatkami sektora.

Dynamika popytu krajowego okazała się w efekcie niższa niż rok wcześniej, choć pozostała stosunkowo wysoka. W całym 2022 roku PKB zwiększył się o 5,1%, wobec 6,9% rok wcześniej. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy.

Wzrost popytu na pracę wraz z niskim poziomem stopy bezrobocia przyczyniły się do wysokiego, dwucyfrowego nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - o 11,7% r/r (przy średniej dla lat 2010-2021 w wysokości 5,2%). W 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa.

Wzrost tej kategorii był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (zwłaszcza w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej (CPI) oraz 13,2% według metodologii unijnej (HICP). Wobec silnej presji inflacyjnej, przez większą część 2022 roku Rada Polityki Pieniężnej kontynuowała zacieśnianie polityki pieniężnej zapoczątkowane w październiku 2021 roku. Stopy procentowe NBP zostały podwyższone ośmiokrotnie, łącznie o 5 punktów procentowych, w tym stopa referencyjna do 6,75%.

Od października 2022 roku Rada utrzymuje stopy procentowe na niezmiennym poziomie.

Kurs EUR/PLN wzrósł do najwyższego w historii poziomu (około 5,0), choć następnie złoty umocnił się do około 4,7 za euro. Zmiany percepcji ryzyka geopolitycznego oraz oczekiwań dotyczących kształtowania się polityki pieniężnej prowadziły do istotnych wahań kursu w trakcie roku. Średnio w 2022 roku kurs euro w złotych (EUR/PLN) ukształtował się na poziomie 4,69, a kurs dolara amerykańskiego (USD/PLN) wyniósł 4,46.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

Prognoza zakłada nadwykonania na poziomie zbliżonym do lat ubiegłych.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów ( w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026.

Poziom dochodów budżetu państwa w 2023 r. będzie determinowany sytuacją makroekonomiczną. Zgodnie z przyjętym scenariuszem makroekonomicznym wzrost PKB osiągnie w 2023 r. 1,7% w ujęciu realnym, wobec wzrostu o 4,6% w 2022 r. W ujęciu nominalnym również nastąpi pogorszenie warunków gromadzenia dochodów podatkowych. Wzrost PKB w ujęciu nominalnym osiągnie w 2023 r. 9,9%, wobec 15,1% w 2022 r. Prognozuje się, że w 2023 r. dochody podatkowe wzrosną o 17,4% w ujęciu nominalnym. Wskaźnikami makroekonomicznymi, które w głównym stopniu determinują prognozę dochodów są: wzrost PKB (w ujęciu realnym o 1,7%, nominalnym o 9,9%), średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (9,8%), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej (nominalnie o 9,6%), wzrost spożycia prywatnego (w ujęciu nominalnym o 12,1%). Na poziom dochodów podatkowych budżetu państwa w 2023 r. wpływ będą miały planowane zmiany systemowe. Zgodnie rządowym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 2544), zakłada się w 2023 r. utrzymanie stawek VAT na dotychczasowym poziomie 23% i 8%, które jest niezbędne w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie i koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków na obronę. W podatku akcyzowym na dochody w 2023 r. będzie miało wpływ podwyższenie stawek akcyzy na alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane z wyłączeniem cydru i perry oraz wyroby pośrednie o 5%, podwyższenie stawki akcyzy na wyroby nowatorskie poprzez podniesienie stawki kwotowej o 10%, podwyższenie stawek akcyzy na papierosy i tytoń do palenia poprzez podniesienie stawki kwotowej o 10%. Na poziom dochodów podatkowych w 2023 r. wpływ będą miały również zmiany oddziałujące na podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych przede wszystkim poprzez:

obniżenie stawki w pierwszym progu podatkowym z 17% do 12%, likwidację tzw. „ulgi dla klasy średniej”, wprowadzonej na początku 2022 roku, przywrócenie wspólnego rozliczenia rodziców samotnie wychowujących dzieci wraz z likwidacją ulgi obowiązującej wg zasad z 1 stycznia 2022 r., umożliwienie odliczenia części zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne przy ustalaniu podstawy opodatkowania dla osób prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się m.in. liniową 19% stawką podatkową i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, rozwiązania prorodzinne, jak np. zwiększenie limitu dochodów dorosłego uczącego się dziecka do dwunastokrotności renty socjalnej uprawniającego rodziców do preferencji podatkowych, brak doliczania rent małoletnich dzieci do dochodów rodziców, czy objęcie zasiłków macierzyńskich tzw. ulgami PIT-0. Zmiany weszły w życie 1 lipca 2022 r., jednak dotyczą całego roku podatkowego, co będzie skutkowało m.in. stosunkowo wysokimi zwrotami nadpłaconego w 2022 r. podatku u części podatników, w związku z rozliczeniem rocznym za 2022 r., które będzie miało miejsce w 2023 r. W 2023 r., w stosunku do bieżącego roku, zostanie ponownie zwiększony udział gmin we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT wzrośnie z 50,19% w 2022 r. do 50,25% w 2023 r. W przypadku podatku CIT udział jednostek samorządu terytorialnego pozostanie na poziomie z 2021 r., tj. 22,86%. Dochody budżetu państwa w latach 2021-2023 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn. 2021	2022	PW 2023	Prognoza 1	2	3	4	5
Dochody budżetu państwa	494.843.463	498.872.198	604.690.746					
Dynamika nominalna %	117,9	100,8	121,2					
Dynamika realna %	112,2	88,8	110,4					
W relacji do PKB %	18,9	16,5	18,2					

**Prognoza przychodów na 2023 rok** - punktem wyjścia dla prognozy był plan finansowy zaopiniowany uchwałą Rady Społecznej nr 15/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu: oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej, oddział rehabilitacji neurologicznej oraz ośrodek rehabilitacji dziennej. Ponadto jak tylko NFZ umożliwi - planujemy pozyskać kontrakt na poradnię rehabilitacyjną dla dzieci, poradnię psychologiczną oraz logopedyczną. Poradnie te świadczą dotychczas usługi odpłatnie bez kontraktu.

Przychody z NFZ stanowią 95,86 % przychodów szpitala ze sprzedaży. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Wartość przychodów prognozowanych oparliśmy na umowie z NFZ i wykonaniu świadczeń w 2021 i 2022 roku.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń

wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii zaczną słabnąć, a na Śląsku nie pojawią się ponownie zakazy i ograniczenia wpływające na działalność naszego Szpitala.

Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku .

Placówki należące to tzw. sieci szpitali, czyli systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), otrzymają wyższy ryczałt. Od stycznia 2023 roku cena punktu w ryczałcie wzrosła o 15% do 1,62 zł. Prezes NFZ, zmieniając plan finansowy, zapewnił środki na pokrycie podwyżki w ryczałcie.\

Jednakże nasza placówka jest poza siecią szpitali. Kontraktowanie odbywa się co 5 lat na zasadach rynkowych i nie dotyczą nas podwyżki ryczałtu.

Środki na wzrost wynagrodzeń zostaną przekazane przez zwiększenie wyceny punktu za udzielone świadczenia, dokładnie tak, jak miało to miejsce w ubiegłym roku.

Wzrost wynagrodzeń w ochronie zdrowia jest zagwarantowany w ustawie, więc środki na ten cel powinny być zagwarantowane.

Wszystko zależy od wyceny Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, które nie zawsze pokrywały zwiększone wydatki.

Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów na poziomie od 6 do 8% oraz o dodatkowe przychody z tytułu programów zdrowotnych finansowanych ze środków UE, o które zamierzamy się starać.

W wyniku amortyzacji inwestycji zakończonych w 2022 roku i dofinansowanych z dotacji, nastąpi stopniowe przeksięgowanie w latach przyszłych z rozliczeń międzyokresowych przychodów na pozostałe przychody operacyjne, proporcjonalnie do umorzenia.

Odnośnie przychodów finansowych, obserwujemy obniżanie oprocentowania lokat i przychody finansowe z tego tytułu będą znacznie ograniczone.

**Prognoza kosztów** na 2023 rok i lata następne – punktem wyjścia dla prognozy był plan finansowy przyjęty na rok 2023 oraz założenia makroekonomiczne i mikroekonomiczne opisane powyżej oraz wytyczne podane poniżej.

Prognozy kosztów pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Koszty wynagrodzeń w 2023 roku wzrosną zgodnie z ustawą z dnia 8

czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139, ze zm.).

Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień przygotowywania Raportu. Na prognozowane przychody i koszty na lata 2023-2025 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa.

Pracodawcy i organizacje związkowe mają czas na zawarcie porozumień co do sposobu podwyższania wynagrodzenia zasadniczego w roku 2023 po opublikowaniu projektu ustawy.

Zgodnie z projektem MZ- od dnia 2 lipca 2023 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone w sposób określony w ust. 1 na dzień 1 lipca 2023 r.

Załącznik przewiduje podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku i przypisanie danym grupom odpowiednich współczynników pracy. Współczynniki będą mnożone przez przeciętne wynagrodzenie, które w 2022 roku zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2023 r. wyniosło 6.346,15 zł. Obserwujemy wzrost przeciętnego wynagrodzenia w stosunku do roku ubiegłego o 12,07 %, to oznacza znaczne podwyżki wynagrodzeń oraz pochodnych.

Wysokość współczynników oraz ich przydział do poszczególnych grup zawodowych jest w dalszym ciągu przedmiotem sporu pomiędzy rządem, związkami pielęgniarek i położnych oraz innymi stronami społecznymi.

Od 1 stycznia 2019 r. wprowadzono Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), stanowiące instrument nakierowany na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów. Docelowo programem objęci zostaną wszyscy zatrudnieni płacący składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, w tym także pracownicy sektora instytucji rządowych i samorządowych. Od 2021 podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych. Szpital nadal kontynuuje umowę o zarządzanie i prowadzenie PPK i przekazuje składki.

Na dzień obecny w Szpitalu do programu PPK zgłoszonych jest poniżej 10 osób w związku z tym kwota składek nie stanowi istotnej pozycji w prognozie kosztów.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Prognozowane wynagrodzenia ustala się biorąc pod uwagę:

- 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne i niemedyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa
- 3) Wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie;

Zakładamy kontynuację opisanych powyżej ustaleń dotyczących podwyżek wynagrodzeń pracowników, dokonanych w latach poprzednich oraz dostosowanie się do obecnie obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Nieprzewidywalność sytuacji związanej z SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem oraz utrzymująca się sytuacja w kraju, związana z epidemią niesie ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej i znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, a także wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych;

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych , czyli wydatki inwestycyjne oparte na planie inwestycyjnym na 2022 rok.

### **Wykonanie planu inwestycyjnego Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2022**

Lp.	Zadanie inwestycyjne	Plan inwestycji wieloletniej (w zł)	Plan na 2022 rok (w zł)	Plan na 2022 rok po korekcie (w zł)	Przebieg wykonania planu inwestycyjnego w 2022 roku z podziałem na źródła finansowania inwestycji (w zł)								
					Środek własny SPZOZ	Środki Województwa Śląskiego	Środki UE	Środki budżetu państwa	Środki PFRON	Środki WFO ŚiGW w Katowicach	Darowizny, dotacje ROPS i	Razem	

											h	inne	
I	<b>Prace modernizacyjne i budowlane:</b>	<b>4 766 636,99</b>	<b>2 955 789,54</b>	<b>3 003 085,98</b>	<b>22 749,79</b>	<b>418 347,00</b>	<b>1 730 063,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>684 325,59</b>	<b>2 855 485,98</b>
1	Termomodernizacja budynku Szpitala (11931 zł poniesione w 2018 roku)	<b>2 773 913,97</b>	2 241 269,52	2 171 160,39	22 749,79	418 347,00	1 730 063,60	0,00	0,00	0,00		0,00	2 171 160,39
2	Dostosowanie zakładu do wytycznych Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu Zdroju oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie Zdrój ( w 2022 roku wykonanie dokumentacji projektowej)	<b>1 387 600,00</b>	109 397,00	147 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
3	Modernizacja placu zabaw oraz boiska przy Szpitalu	<b>605 123,02</b>	605 123,02	684 325,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		684 325,59	684 325,59
II	<b>Zakupy sprzętu i aparatury medycznej powyżej 10 000 zł:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1		<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
II	<b>Pozostałe zakupy:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1		<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	<b>Ogółem poz. I+II+III</b>	<b>4 766 636,99</b>	<b>2 955 789,54</b>	<b>3 003 085,98</b>	<b>22 749,79</b>	<b>418 347,00</b>	<b>1 730 063,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>684 325,59</b>	<b>2 855 485,98</b>

Zakładane w planie inwestycyjnym na 2022 rok były trzy duże inwestycje:

**1) Projekt Termomodernizacja budynku Szpitala** został złożony w 2018 roku i przeszedł pozytywnie ocenę formalną. W 2019 roku przeszedł również pozytywnie ocenę merytoryczną, ale z uwagi na brak środków został zakwalifikowany na liście rezerwowej. W lutym 2020 otrzymaliśmy zgodę na realizację, złożyliśmy wymagane dokumenty i w sierpniu podpisaliśmy umowę o dofinansowanie, a w kwietniu 2021 umowę z wykonawcą. Inwestycja była realizowana



z dużym opóźnieniem w związku z pandemią oraz brakiem materiałów. Zakończenie robót zostało przesunięte na 04.11.2022 r. Łączna wartość inwestycji to 2.815.259,99 zł. Z tego dofinansowanie z UE 2.212.564,55 zł, a dotacja z budżetu Województwa Śląskiego w 2021 roku wyniosła łącznie 522.799,65 zł.

### **2) Dostosowanie zakładu do wytycznych Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu Zdroju oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębia Zdroju.**

Jeden etap projektu- dostosowanie jednej kondygnacji budynku do wymogów ppoż. zostało zrealizowane w 2015 roku dzięki dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 115 000 zł. Łączna wartość zrealizowanego I etapu wyniosła 145 751,95 zł.

Z uwagi na rozmiary inwestycji realizacja dalszych etapów jest uzależniona od pozyskania dotacji z Urzędu Marszałkowskiego i zostanie przesunięta na lata następne pod warunkiem uzyskania dofinansowania. W grudniu 2022 roku zgodnie z uchwałą Sejmiku uzyskaliśmy przeznaczenie w budżecie Województwa Śląskiego na rok 2023 środków na inwestycję w wysokości 1.240.000 zł. Obecnie trwa przygotowanie projektu o wartości 147 tys. zł, który sfinansowany zostanie ze środków szpitala.

**3) Modernizacja placu zabaw oraz boiska przy Szpitalu** – podpisano umowę z fundacją Drzewo i Jutro na realizację inwestycji dotyczącej budowy i modernizacji placu zabaw oraz boiska przy szpitalu o wartości 684.325,59 zł. Przedsięwzięcie zostało zrealizowane i na mocy umowy trójstronnej przekazane dla szpitala w darowiźnie w kwietniu 2022 roku.

#### **Zadania spoza planu inwestycyjnego:**

1. Przeprowadzono konieczne remonty konserwacje, które pochłonęły łącznie kwotę środków własnych 35.930,29 zł. Obejmowały między innymi remonty oddziałów rehabilitacyjnych, a także inne niezbędne prace malarskie i konserwacyjne w budynku.
2. Przeprowadziliśmy remont nawierzchni sali gimnastycznej w wysokości 20.000 zł, na który otrzymaliśmy środki od Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A.
3. W marcu 2022 roku odbył się także kolejny audyt nadzoru w ramach wdrażania systemu zarządzania jakością ISO 9001:2015. Nasza placówka została oceniona pozytywnie i rekomendowana do utrzymania certyfikatu.
4. W 2022 roku zakończyliśmy realizację dwóch umów o dofinansowanie programów zdrowotnych „Zdrowy Przedszkolak” realizowanych z EFS w ramach RPOWSL. Programy zdrowotne pozwalają nam na zwiększenie przychodów szpitala i optymalne wykorzystanie potencjału kadrowego.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025.

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	5	5	5	5	5
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>5 135 755,21</b>	<b>7 199 504,82</b>	<b>7 305 000,00</b>	<b>7 940 000,00</b>	<b>8 400 000,00</b>
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 060 092,10	7 621 954,01	7 305 000,00	7 850 000,00	8 300 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	75 663,11	(422 449,19)	0,00	90 000,00	100 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 633 834,31</b>	<b>6 485 958,51</b>	<b>7 397 100,00</b>	<b>8 030 800,00</b>	<b>8 530 000,00</b>
I.	Amortyzacja	77 295,86	132 483,48	160 000,00	180 000,00	200 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	289 854,53	268 365,12	281 100,00	340 800,00	360 000,00
III.	Usługi obce	957 675,63	1 032 914,20	1 146 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	43 149,03	58 236,54	60 000,00	65 000,00	70 000,00
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	3 545 811,47	4 198 554,25	4 700 000,00	5 000 000,00	5 250 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	690 344,43	764 199,27	1 010 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
-	emerytalne	297 309,92	370 477,69	450 000,00	500 000,00	550 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	29 703,36	31 205,65	40 000,00	45 000,00	50 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>(498 079,10)</b>	<b>713 546,31</b>	<b>(92 100,00)</b>	<b>(90 800,00)</b>	<b>(130 000,00)</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>505 342,34</b>	<b>190 746,22</b>	<b>170 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	48 862,00	120 600,49	130 000,00	200 000,00	240 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	456 480,34	70 145,73	40 000,00	50 000,00	60 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>26 534,20</b>	<b>86 237,55</b>	<b>17 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	73 436,00	0,00	0,00	0,00

III.	Inne koszty operacyjne	26 534,20	12 801,55	17 000,00	20 000,00	30 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>(19 270,96)</b>	<b>818 054,98</b>	<b>60 900,00</b>	<b>139 200,00</b>	<b>140 000,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 640,29</b>	<b>7 670,02</b>	<b>4 000,00</b>	<b>4 500,00</b>	<b>5 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	2 640,29	7 670,02	4 000,00	4 500,00	5 000,00
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1,77</b>	<b>24 460,12</b>	<b>25 100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	19 460,12	25 000,00	30 000,00	35 000,00
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	1,77	5 000,00	100,00	100,00	100,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>(16 632,44)</b>	<b>801 264,88</b>	<b>39 800,00</b>	<b>143 600,00</b>	<b>144 900,00</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>(16 632,44)</b>	<b>801 264,88</b>	<b>39 800,00</b>	<b>143 600,00</b>	<b>144 900,00</b>

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025.

#### BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		2021	2022	2023	2024	2025
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2	5	5	5	5	5
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>3 070 885,39</b>	<b>5 739 592,66</b>	<b>7 028 000,00</b>	<b>8 106 000,00</b>	<b>8 069 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>20 520,50</b>	<b>9 327,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	rozwojowych					
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	20 520,50	9 327,50	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 050 364,89</b>	<b>5 730 265,16</b>	<b>7 028 000,00</b>	<b>8 106 000,00</b>	<b>8 069 000,00</b>
1.	Środki trwałe	2 322 908,34	5 693 365,16	5 638 000,00	5 606 000,00	8 069 000,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	363 000,00	363 000,00	363 000,00	363 000,00	363 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 873 999,43	5 258 759,47	5 200 000,00	5 148 000,00	7 596 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	68 104,54	37 527,61	35 000,00	50 000,00	60 000,00
d)	środki transportu	1 659,44	829,40	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	16 144,93	33 248,68	40 000,00	45 000,00	50 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	727 456,55	36 900,00	1 390 000,00	2 500 000,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 936 918,85</b>	<b>2 485 296,04</b>	<b>2 401 238,26</b>	<b>2 466 238,22</b>	<b>2 640 938,36</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>9 608,59</b>	<b>10 235,04</b>	<b>5 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	9 608,59	10 235,04	5 000,00	2 000,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>656 745,74</b>	<b>971 065,19</b>	<b>975 000,00</b>	<b>1 080 000,00</b>	<b>1 145 000,00</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	656 745,74	971 065,19	975 000,00	1 080 000,00	1 145 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	636 299,21	856 667,94	950 000,00	1 050 000,00	1 100 000,00
–	do 12 miesięcy	636 299,21	856 667,94	950 000,00	1 050 000,00	1 100 000,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	113 783,95	0,00	0,00	0,00
c)	inne	20 446,53	613,30	25 000,00	30 000,00	45 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 253 392,41</b>	<b>1 503 995,81</b>	<b>1 421 238,26</b>	<b>1 384 238,22</b>	<b>1 495 938,36</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 253 392,41	1 503 995,81	1 421 238,26	1 384 238,22	1 495 938,36
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 253 392,41	1 503 995,81	1 421 238,26	1 384 238,22	1 495 938,36
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 253 392,41	1 503 995,81	1 421 238,26	1 384 238,22	1 495 938,36
–	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>17 172,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>5 007 804,24</b>	<b>8 224 888,70</b>	<b>9 429 238,26</b>	<b>10 572 238,22</b>	<b>10 709 938,36</b>

**BILANS - PASYWA**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		2021	2022	2023	2024	2025
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2	5	5	5	5	5
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>921 373,67</b>	<b>1 722 638,55</b>	<b>1 762 438,36</b>	<b>1 906 038,36</b>	<b>2 050 938,36</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826 237,19	1 826 237,19	1 826 237,00	1 826 237,00	1 826 237,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	79 801,36
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(888 231,08)	(904 863,52)	(103 598,64)	(63 798,64)	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	(16 632,44)	801 264,88	39 800,00	143 600,00	144 900,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 086 430,57</b>	<b>6 502 250,15</b>	<b>7 666 799,90</b>	<b>8 666 199,86</b>	<b>8 659 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>509 932,00</b>	<b>915 209,00</b>	<b>935 300,00</b>	<b>985 700,00</b>	<b>1 026 000,00</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	505 012,00	910 289,00	930 000,00	980 000,00	1 020 000,00
-	długoterminowa	430 413,00	586 832,00	600 000,00	630 000,00	650 000,00
-	krótkoterminowa	74 599,00	323 457,00	330 000,00	350 000,00	370 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	4 920,00	4 920,00	5 300,00	5 700,00	6 000,00
-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	4 920,00	4 920,00	5 300,00	5 700,00	6 000,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>64 836,93</b>	<b>316 611,24</b>	<b>187 499,90</b>	<b>62 499,86</b>	<b>0,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	64 836,93	316 611,24	187 499,90	62 499,86	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	312 499,94	187 499,90	62 499,86	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne	64 836,93	4 111,30	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>775 826,55</b>	<b>982 343,88</b>	<b>993 000,00</b>	<b>1 092 000,00</b>	<b>1 237 000,00</b>
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	700 228,29	909 761,11	915 000,00	1 010 000,00	1 127 000,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	125 000,04	125 000,04	125 000,04	62 499,86
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	173 766,53	117 976,78	180 000,00	200 000,00	240 000,00
–	do 12 miesięcy	173 766,53	117 976,78	180 000,00	200 000,00	240 000,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	302 935,75	382 228,33	400 000,00	420 000,00	450 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	212 857,21	270 291,10	320 000,00	375 000,00	420 000,00
i)	inne	10 668,80	14 264,86	15 000,00	15 000,00	17 000,00
4.	Fundusze specjalne	75 598,26	72 582,77	78 000,00	82 000,00	110 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 735 835,09</b>	<b>4 288 086,03</b>	<b>5 551 000,00</b>	<b>6 526 000,00</b>	<b>6 396 000,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 735 835,09	4 288 086,03	5 551 000,00	6 526 000,00	6 396 000,00
–	długoterminowe	879 549,51	4 157 399,25	5 416 000,00	6 391 000,00	6 256 000,00
–	krótkoterminowe	1 856 285,58	130 686,78	135 000,00	135 000,00	140 000,00
<b>Pasywa razem</b>		<b>5 007 804,24</b>	<b>8 224 888,70</b>	<b>9 429 238,26</b>	<b>10 572 238,22</b>	<b>10 709 938,36</b>

### 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025.

	2022	2023	2024	2025
<b>Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00

6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

Szpital dotychczas nie posiada zobowiązań wymagalnych i reguluje wszystkie płatności w terminie. Zamierzamy tak zarządzać placówką, aby nadal nie generować zobowiązań wymagalnych.



**2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.**

<b>TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ</b>									
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>				<b>Ocena</b>			
		<b>2022</b>	<b>2023- prognoza</b>	<b>2024 - prognoza</b>	<b>2025 - prognoza</b>	<b>2022</b>	<b>2023 - prognoza</b>	<b>2024 - prognoza</b>	<b>2025 - prognoza</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	10,25%	0,53%	1,77%	1,68%	5	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,47%	0,81%	1,72%	4,63%	5	3	3	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	12,11%	0,45%	1,44%	1,36%	5	3	3	3
	<b>1. Razem:</b>					<b>15</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,90	1,81	1,70	1,64	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,89	1,80	1,70	1,64	13	13	13	13
	<b>2. Razem:</b>					<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,75	45,14	46,50	47,27	3	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,99	7,44	8,83	9,67	7	7	7	7
	<b>3. Razem:</b>					<b>10</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,92%	22,44%	20,24%	21,13%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,29	1,20	1,12	1,10	6	6	6	6
	<b>4. Razem:</b>					<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>						<b>66</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>60</b>

## 2.5. Podsumowanie prognozy

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2023-2025 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa, które zostały omówione w założeniach do prognoz.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela przede wszystkim świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie. Świadczenia zdrowotne udzielane są odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność. Ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju pomimo ponoszonych strat w latach ubiegłych obecnie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości oraz długie kolejki oczekujących na przyjęcie do naszej placówki.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 10%-20 %.

Jesteśmy szpitalem monopofilowym – wyspecjalizowanym w rehabilitacji leczniczej dzieci, o ugruntowanej tradycji. Posiadamy wielki potencjał do rozwoju.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ jest dostosowanie placówki do wymogów przepisów przeciwpożarowych. Będzie to kosztowna inwestycja, na którą mamy już przeznaczone środki w budżecie Województwa Śląskiego (1.240 tys. zł). Obecnie odebraliśmy projekt oraz pozwolenie na budowę sfinansowane ze środków szpitala w kwocie 147 tys. zł.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia powinny zapewniać pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

W związku z powyższym szacowane prognozy na lata 2023-2025 zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej szpocz i sprawnego zarządzania jednostką. Planujemy kontynuację dotychczasowych zasad zarządzania oraz stopniowy rozwój Szpitala poprzez

inwestycje, wspierane zewnętrznymi źródłami finansowania.

Planujemy stopniowy wzrost przychodów dzięki pozyskiwaniu nowych źródeł finansowania poprzez pozyskanie kontraktu na poradnie oraz zwiększenie umowy na dotychczas udzielane świadczenia, a także realizację następnych programów zdrowotnych. Implikuje to adekwatny wzrost kosztów umożliwiający świadczenie założonych usług.

Założono także realizację dużej inwestycji (opisanej powyżej), co wpływa na wzrost wartości środków trwałych, czyli majątku jednostki w 2024 roku oraz w latach następnych. Skupiamy się na umożliwieniu dalszego rozwoju działalności medycznej, zwiększeniu jakości udzielanych świadczeń oraz dostępności do świadczeń dla pacjentów. Inwestycje umożliwiają także optymalne wykorzystanie posiadanego potencjału zatrudnionych pracowników.

Realizacja inwestycji ma wpływ na przejściowe zmniejszenie się wyniku finansowego oraz płynności Szpitala, a następnie na wzrost zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2024 i 2025 roku.

Osiągany dodatni wynik finansowy w latach 2023 do 2025 warunkuje dodatnie wskaźniki zyskowności netto, zaś zysk na działalności operacyjnej determinuje dobre wyniki w zyskowności operacyjnej. Planowane inwestycje wpływają na wzrost zyskowności aktywów. Szpital w prognozowanych latach zakłada kontynuację racjonalnego gospodarowania i rozwój dotychczasowej działalności, co zapewni dodatnie wartości wskaźników rentowności, a zatem ekonomiczną efektywność działalności jednostki.

Szpital w latach prognozowanych dąży do zachowania optymalnej płynności finansowej i zakłada regulowanie zobowiązań na bieżąco.

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju posiada potencjał do dalszego funkcjonowania i rozwoju, pod warunkiem sprzyjających uwarunkowań w kraju dotyczących minimalizacji zagrożenia pandemią i konfliktem zbrojnym oraz optymalizacji obowiązujących SPZOZy przepisów prawnych. Zagrożenia jakie mogą się pojawić w realizacji prognoz opisane są w następnym rozdziale.

### **3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

W obecnych warunkach zagrożenia epidemiologicznego oraz trwającego konfliktu zbrojnego na Ukrainie prognozowanie sytuacji makroekonomicznej Szpitala obarczone jest bardzo dużym ryzykiem błędu. Pandemia odcisnęła ogromne piętno na sytuacji finansowej szpitala i innych podmiotów leczniczych, co zostało opisane powyżej. Istotne znaczenie dla jednostki mają także następujące zdarzenia:

1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Obecnie rozważany jest projekt ustawy podnoszący współczynniki kształtujące poziom minimalnego wynagrodzenia od 1 lipca 2022 roku oraz zmieniający przynależność do określonych grup zawodowych z ustawy. Jednakże w chwili sporządzania Raportu ustawa jeszcze nie weszła w życie. W związku z tym ewentualny wzrost wynagrodzeń pracowników został założony zgodnie z wytycznymi opisanymi powyżej wraz z proporcjonalnym wzrostem przychodu z NFZ na jego pokrycie. Zagrożenie tutaj wynika z braku wiedzy o wysokości refundacji szacowanych kosztów przez NFZ oraz opóźnienia przekazywania środków przez NFZ. Ponadto istotną kwestią jest w dalszym ciągu nieuwzględnienie w ustawie wzrostu wynagrodzeń personelu działalności niemedycejskiej. Na dzień obecny brak informacji, czy Szpital otrzyma na ten cel jakiegokolwiek środki z NFZ bądź z budżetu państwa. Ta niepewność połączona z brakiem wolnych środków spowoduje, że po raz kolejny personel niemedycejski może zostać pominięty w podwyżkach wynagrodzeń.

2. Zauważalną i niekorzystną dla funkcjonowania szpitali jest także nieuzasadniona konkurencja pomiędzy tymi jednostkami o pacjentów, personel medyczny oraz zasoby materialne. Zjawisko to w tym przypadku nacechowane jest negatywnie, gdyż szpitale prowadzące działalność na tym samym terenie nie powinny powielać świadczonych usług, prowadząc de facto wobec siebie działalność konkurencyjną, a wzajemnie się w tym zakresie uzupełniać, co z punktu widzenia pacjenta zapewniłoby kompleksowość oferowanej opieki zdrowotnej. Z kolei rywalizacja o personel medyczny istotnie wpływa na zwiększenie kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez szpitale. Nadmiarowe koszty działalności szpitali generuje także utrzymywanie nieefektywnie wykorzystywanej bazy, jak również

nieuzasadnione faktycznymi potrzebami utrzymywanie przez część szpitali podwyższonej gotowości.

3. Szpitale obciążone są długami wynikającymi z niezrównoważenia przychodów i kosztów w przeszłości, a w konsekwencji ponoszą wysokie koszty finansowe, które nie pozwalają osiągnąć dodatniej rentowności netto. Taka sytuacja oznacza, iż szpital ponosząc znaczne koszty finansowe, nie może wykorzystać środków na działalność leczniczą, a ponadto ujemny wynik netto będzie prowadził w przyszłości do generowania długu. Nawet bardzo skuteczna restrukturyzacja działalności operacyjnej szpitali może nie zapewnić zysku operacyjnego, który pokryłby koszty finansowe, gdyż wycena świadczeń opieki zdrowotnej nie zawsze umożliwia osiągnięcie tak wysokiej rentowności. Dlatego też, w celu zapewnienia efektywnego funkcjonowania szpitali i uzyskania trwałego efektu, oprócz przeprowadzenia restrukturyzacji niezbędne może okazać się dokonanie oddłużenia i pokrycie długu z przeszłości, którego szpital sam nie będzie w stanie spłacić.

4. Założenia planowanej reformy podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne.

Rozważane są kolejne warianty reformy szpitali, które zakładają powołanie Agencji Rozwoju Szpitali, która będzie odpowiedzialna m.in. za pozyskiwanie danych dotyczących funkcjonowania szpitali oraz ich sytuacji ekonomiczno-finansowej. Na podstawie analizy zebranych danych ARS będzie dokonywała oceny szpitali obejmującej sytuację ekonomiczno-finansową, ale również działalność operacyjną (np. strukturę i stopień realizacji świadczeń opieki zdrowotnej), zgodność realizowanych świadczeń z Mapami Potrzeb Zdrowotnych oraz jakość udzielanych świadczeń (we współpracy z NFZ). W wyniku dokonanej oceny ARS będzie przyznawała szpitalowi odpowiednią kategorię, odnoszącą się do sytuacji ekonomiczno-finansowej i pozostałych elementów oceny wymienionych powyżej.

Nie wiadomo jak w tej ocenie będzie zaklasyfikowany nasz Szpital z uwagi na fakt, że jest monospecjalistyczny, udzielamy świadczeń wyłącznie dzieciom oraz nie jesteśmy w PSZ.

5. Wejście w życie zmian w ustawie z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne, które wprowadziła ustawa o zawodzie farmaceuty, a które dotyczą określenia minimalnych norm zatrudnienia w aptece szpitalnej i dziale farmacji szpitalnej. Zmienione przepisy nakładają na szpitale obowiązek zatrudnienia dużo większej liczby farmaceutów, niż jest to uzasadnione, bez przeznaczenia osobnej puli środków na ten cel,

6. Zagrożenie skutkami konfliktu zbrojnego na Ukrainie- dalszy wzrost inflacji, wzrost kosztów pracy, artykułów spożywczych, paliwa itp.

7. Brak kadry medycznej, roszczenia płacowe- szczególnie personelu pielęgniarskiego oraz personelu niemedycznego pomijanego do tej pory w ustawie,

Wszystkie opisane powyżej czynniki mogą znacząco wpłynąć na funkcjonowanie naszego Szpitala i na kondycję finansową oraz na zmianę prognozowanych wielkości.