

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci
w Jastrzębiu-Zdroju
za 2023 rok**

Jastrzębie-Zdrój, maj 2024 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK	3
1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma.....	5
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 zyskowności	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 2023 rok - wnioski.....	20
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ	244
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	244
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026.....	333
2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026.....	35
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026	399
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	41
2.5. Podsumowanie prognozy.....	42
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	44

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 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 2023 r. poz. 991 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 jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz promocja zdrowia.

1. Do zadań Szpitala należy:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych,
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) prowadzenie działalności diagnostycznej,
- 4) świadczenie usług farmaceutycznych,
- 5) prowadzenie działań z zakresu zdrowia publicznego, w tym profilaktyka chorób, promocja zdrowia i edukacja zdrowotne,
- 6) uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,
- 7) uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób,
- 8) orzekanie o stanie zdrowia i czasowej niezdolności do pracy,
- 9) realizacja zleconych przez właściwy organ określonych zadań związanych z obroną cywilną, sprawami obronnymi i ochroną ludności.

Szpital udziela świadczeń medycznych z wykorzystaniem następujących metod i technik:

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

oraz innych metod i technik zgodnych z 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 wyżywienia 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.

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

1) Zakład leczniczy- **Szpital rehabilitacyjny dla dzieci**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Oddział rehabilitacyjny dla dzieci - 55 łóżek,
- b) Oddział rehabilitacji neurologicznej - 15 łóżek;
- c) Dział farmacji szpitalnej;
- d) Izba przyjęć.

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

- a) Ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego,
- b) Poradnia rehabilitacyjna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- c) Poradnia logopedyczna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- d) Poradnia psychologiczna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- e) Dział fizjoterapii – wykonujący procedury medyczne dla komórek organizacyjnych

W Szpitalu funkcjonują także komórki organizacyjne działalności niemedyckiej i pomocniczej, oraz osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych wymagane przepisami prawa.

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 2023 rok oraz rok poprzedni.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2023	Rok ubiegły 2022
1	2	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 237 954,36	7 199 504,82
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 560 292,36	7 621 954,01
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-322 338,00	-422 449,19
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 115 859,26	6 485 958,51
I.	Amortyzacja	190 006,47	132 483,48
II.	Zużycie materiałów i energii	370 152,51	268 365,12
III.	Usługi obce	1 315 951,53	1 032 914,20
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	61 287,40	58 236,54
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	5 082 680,87	4 198 554,25
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 060 814,50	764 199,27
-	emerytalne	455 160,53	370 477,69
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	34 965,98	31 205,65
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 122 095,10	713 546,31
D.	Pozostałe przychody operacyjne	293 233,31	190 746,22
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	182 518,56	120 600,49
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	110 714,75	70 145,73
E.	Pozostałe koszty operacyjne	49 312,48	86 237,55
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	36 900,00	73 436,00
III.	Inne koszty operacyjne	12 412,48	12 801,55
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 366 015,93	818 054,98
G.	Przychody finansowe	29 160,77	7 670,02
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:	29 160,77	7 670,02
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
-	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	30 344,51	24 460,12

I.	Odsetki, w tym:	30 344,51	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
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 364 832,19	801 264,88
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 364 832,19	801 264,88

Następne dane niezbędne do obliczenia wskaźników stanowiących analizę ekonomiczno-finansową jednostki to bilans czyli aktywa i pasywa za 2023 rok oraz rok ubiegły.

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2023	koniec roku ubiegłego 2022
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	6 321 481,07	5 739 592,66
I.	Wartości niematerialne i prawne	20 364,61	9 327,50
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	20 364,61	9 327,50
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 293 445,21	5 730 265,16
1.	Środki trwałe	5 920 885,53	5 693 365,16
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	5 128 931,59	5 258 759,47
c)	urządzenia techniczne i maszyny	130 054,33	37 527,61
d)	środki transportu	0,00	829,40
e)	inne środki trwałe	298 899,61	33 248,68
2.	Środki trwałe w budowie	372 559,68	36 900,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	7 671,25	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek	7 671,25	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
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		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	3 740 824,93	2 485 296,04
I.	Zapasy	9 531,18	10 235,04
1.	Materiały	9 531,18	10 235,04
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 121 630,73	971 065,19
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	1 121 630,73	971 065,19
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 087 131,54	856 667,94
–	do 12 miesięcy	1 087 131,54	856 667,94
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	113 783,95
c)	inne	34 499,19	613,30
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 609 663,02	1 503 995,81
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 609 663,02	1 503 995,81
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	2 609 663,02	1 503 995,81
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 609 663,02	1 503 995,81
-	inne środki pieniężne		
-	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	Aktywa razem	10 062 306,00	8 224 888,70

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2023	koniec roku ubiegłego 2022
		w złotych	w złotych
1	2	4	5
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 087 470,74	1 722 638,55
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826 237,19	1 826 237,19
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
-	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	-103 598,64	-904 863,52
VI.	Zysk (strata) netto	1 364 832,19	801 264,88
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 974 835,26	6 502 250,15
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 237 547,00	915 209,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 230 782,00	910 289,00
-	długoterminowa	833 541,00	586 832,00
-	krótkoterminowa	397 241,00	323 457,00
3.	Pozostałe rezerwy	6 765,00	4 920,00
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe	6 765,00	4 920,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	316 611,24
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	316 611,24
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
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	978 474,31	982 343,88
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	859 592,08	909 761,11
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:	134 165,12	117 976,78
–	do 12 miesięcy	134 165,12	117 976,78
–	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	375 696,09	382 228,33
h)	z tytułu wynagrodzeń	327 471,77	270 291,10
i)	inne	22 259,10	14 264,86
4.	Fundusze specjalne	118 882,23	72 582,77
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 758 813,95	4 288 086,03
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 758 813,95	4 288 086,03
–	długoterminowe	4 504 613,32	4 157 399,25
–	krótkoterminowe	254 200,63	130 686,78
Pasywa razem		10 062 306,00	8 224 888,70

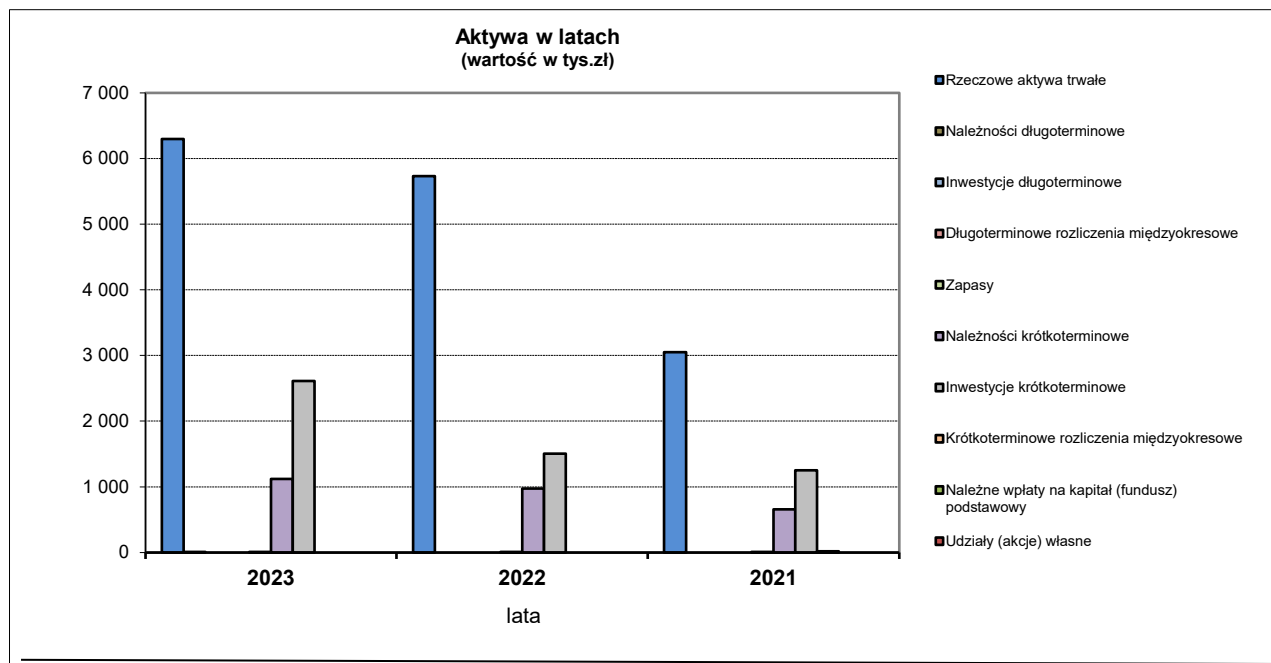
1.1.1 Analiza pionowa i pozioma bilansu.

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2023/2022		2023/2021	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	6 321,5	62,8	5 739,6	69,8	3 070,9	61,3	581,9	110,1	3 250,6	205,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	20,4	0,2	9,3	0,1	20,5	0,4	11,0	218,3	(0,2)	99,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 293,4	62,5	5 730,3	69,7	3 050,4	60,9	563,2	109,8	3 243,1	206,3
III.	Należności długoterminowe	7,7	0,1					7,7		7,7	
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	3 740,8	37,2	2 485,3	30,2	1 936,9	38,7	1 255,5	150,5	1 803,9	193,1
I.	Zapasy	9,5	0,1	10,2	0,1	9,6	0,2	(0,7)	93,1	(0,1)	99,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 121,6	11,1	971,1	11,8	656,7	13,1	150,6	115,5	464,9	170,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 609,7	25,9	1 504,0	18,3	1 253,4	25,0	1 105,7	173,5	1 356,3	208,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o					17,2	0,3			(17,2)	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										

D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		10 062,3	100,0	8 224,9	100,0	5 007,8	100,0	1 837,4	122,3	5 054,5	200,9

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



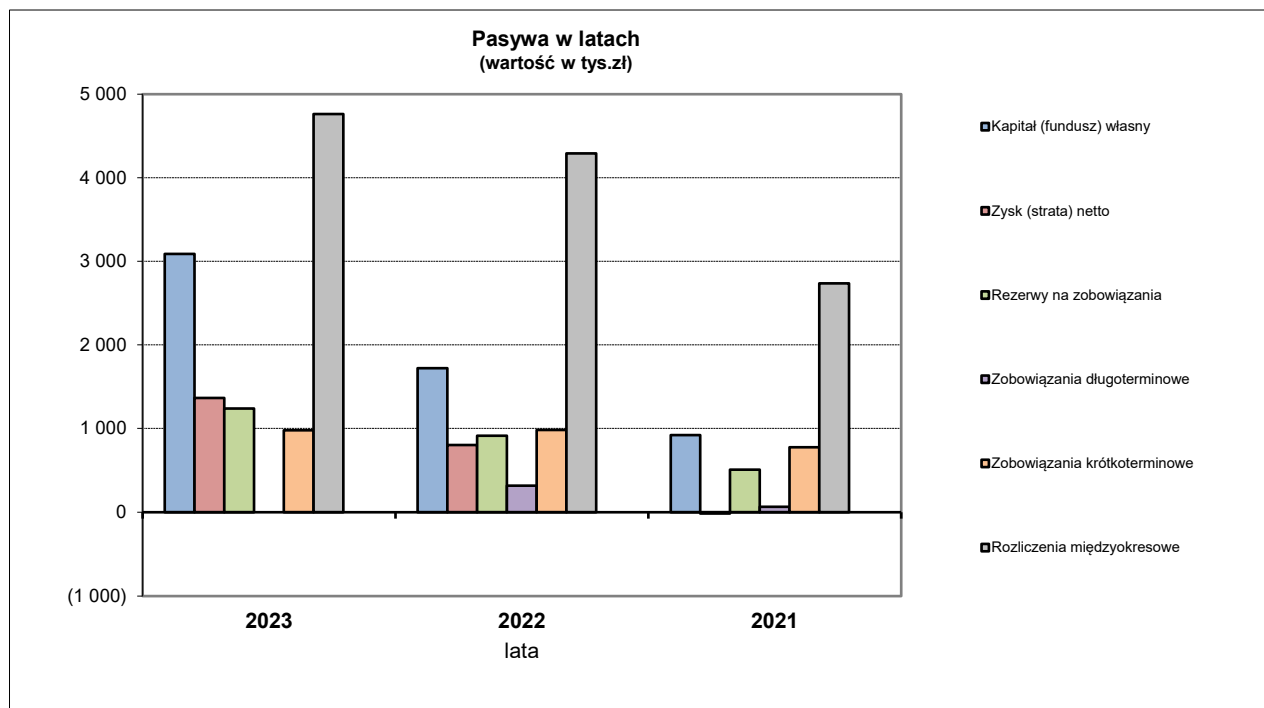
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

BILANS - Pasywa w tys. zł.

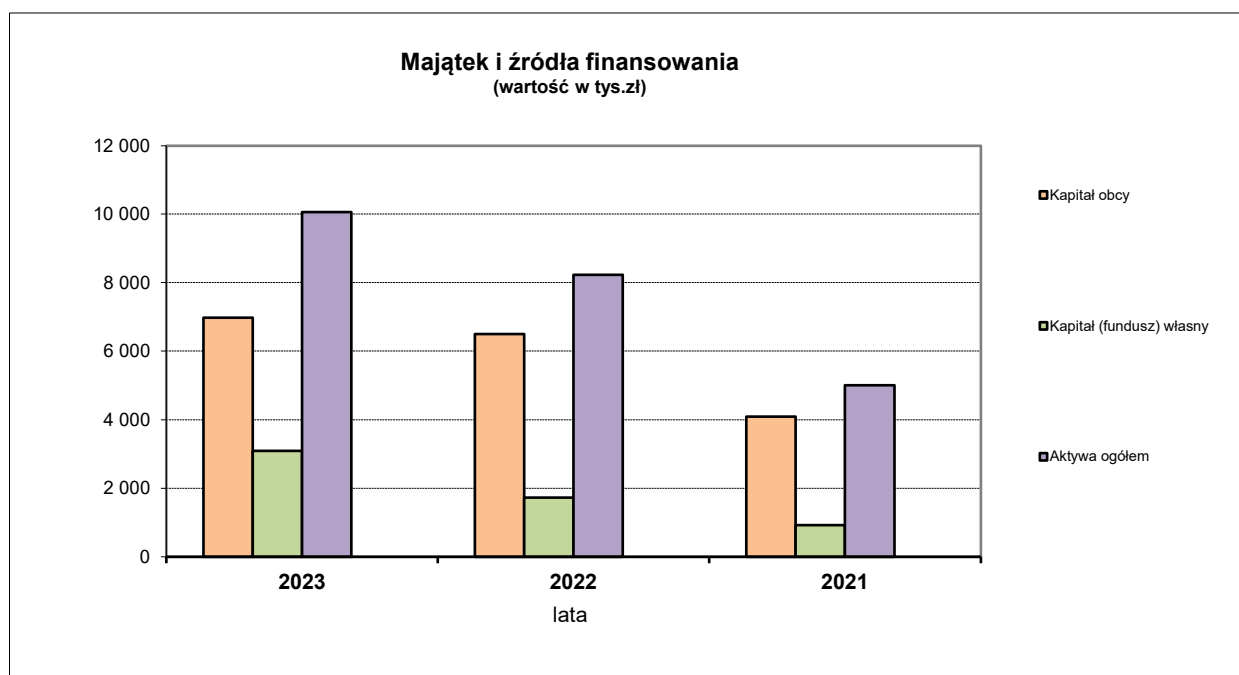
Lp	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2023/2022	2023/2021		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 087,5	30,7	1 722,6	20,9	921,4	18,4	1 364,8	179,2	2 166,1	335,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826,2	18,1	1 826,2	22,2	1 826,2	36,5		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(103,6)	(1,0)	(904,9)	(11,0)	(888,2)	(17,7)	801,3	11,4	784,6	11,7
VI.	Zysk (strata) netto	1 364,8	13,6	801,3	9,7	(16,6)	(0,3)	563,6	170,3	1 381,5	(8 205,8)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 974,8	69,3	6 502,3	79,1	4 086,4	81,6	472,6	107,3	2 888,4	170,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 237,5	12,3	915,2	11,1	509,9	10,2	322,3	135,2	727,6	242,7
II.	Zobowiązania długoterminowe			316,6	3,8	64,8	1,3	(316,6)		(64,8)	

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	978,5	9,7	982,3	11,9	775,8	15,5	(3,9)	99,6	202,6	126,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 758,8	47,3	4 288,1	52,1	2 735,8	54,6	470,7	111,0	2 023,0	173,9
Pasywa razem		10 062,3	100,0	8 224,9	100,0	5 007,8	100,0	1 837,4	122,3	5 054,5	200,9

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Analiza strukturalna aktywów bilansu w porównaniu z rokiem 2022 wskazuje na :

I. Wzrost majątku trwałego ogółem o 581,9 tys. zł, na co wpływ miały:

- zakup urządzeń oraz oprogramowania związanych ze zwiększeniem cyberbezpieczeństwa szpitala dofinansowany ze środków NFZ- 133 tys. zł,
- zakup robotów do rehabilitacji dofinansowany ze środków Ministerstwa Zdrowia (276 tys. zł) – w sumie dotacja wyniosła 500 tys. zł – w tym jedno urządzenie na dzień bilansowy jest w pozycji środki trwałe w budowie, ponieważ zostało przyjęte do użytkowania w 2024 roku,
- zakup innych środków trwałych o wartości 16,5 tys. zł,
- wykonanie projektu budowlanego inwestycji dotyczącej dostosowania budynku szpitala do wymogów ppoż. 147,5 tys. zł,
- likwidacja środków trwałych o wartości 73,1 tys. zł oraz zmniejszenie umorzenia z tego tytułu,
- planowana amortyzacja środków trwałych i WNiP,

II. Wzrost majątku obrotowego o 1255,5 tys. zł, z czego :

- należności krótkoterminowe wzrosły o 150,6 tys. zł w związku z poprawiającym się wykonaniem kontraktu,
- stan inwestycji krótkoterminowych wzrósł o 1105,7 tys. zł, głównie w wyniku wypłaty nadwykonań przez NFZ,
- zapasy utrzymywane są na zbliżonym poziomie.

Należności krótkoterminowe wiążą się z przychodami z działalności statutowej Szpitala.

Ogólnie aktywa jednostki wzrosły w stosunku do roku 2022 o 1837,4 tys. zł , tj. o 22,3 %.

Aktywa trwałe stanowią 62,8 % aktywów ogółem i udział ten zmniejszył się do roku 2022 o 7 %.

Analogicznie aktywa obrotowe na koniec roku 2023 zwiększyły swój udział w majątku ogółem o 7 % i stanowią 37,2 % jego wartości.

W zakresie pasywów bilansu wystąpiły następujące zmiany w porównaniu z rokiem 2022 :

I. Kapitały własne wzrosły o 1364,8 tys. zł, na co złożył się osiągnięty w roku 2023 zysk netto.

II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 472,6 tys. zł, przy czym :

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 322,3 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 35,2 %) wynika to głównie z aktualizacji wartości koniecznych rezerw na świadczenia pracownicze oraz niewykorzystane urlopy,
- zobowiązania długoterminowe zmalały o 316,6 tys. zł (100%) w wyniku spłaty pożyczki z parabanku oraz prolongaty składek z ZUS;
- zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 3,9 tys. zł (udział procentowy w pasywach - 0,4 %),

- rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 470,7 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 11 %) – dotyczą one dotacji przekazanych na zakup środków trwałych i oznaczają przychody przyszłych okresów, które będą wpływać na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych proporcjonalnie do amortyzacji.

Podobnie jak aktywów, wartość pasywów ogółem zwiększyła się do roku poprzedniego o 1837,4 tys. zł. Struktura pasywów kształtuje się w roku 2023 następująco : 30,7 % kapitały własne, 69,3 % 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 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:

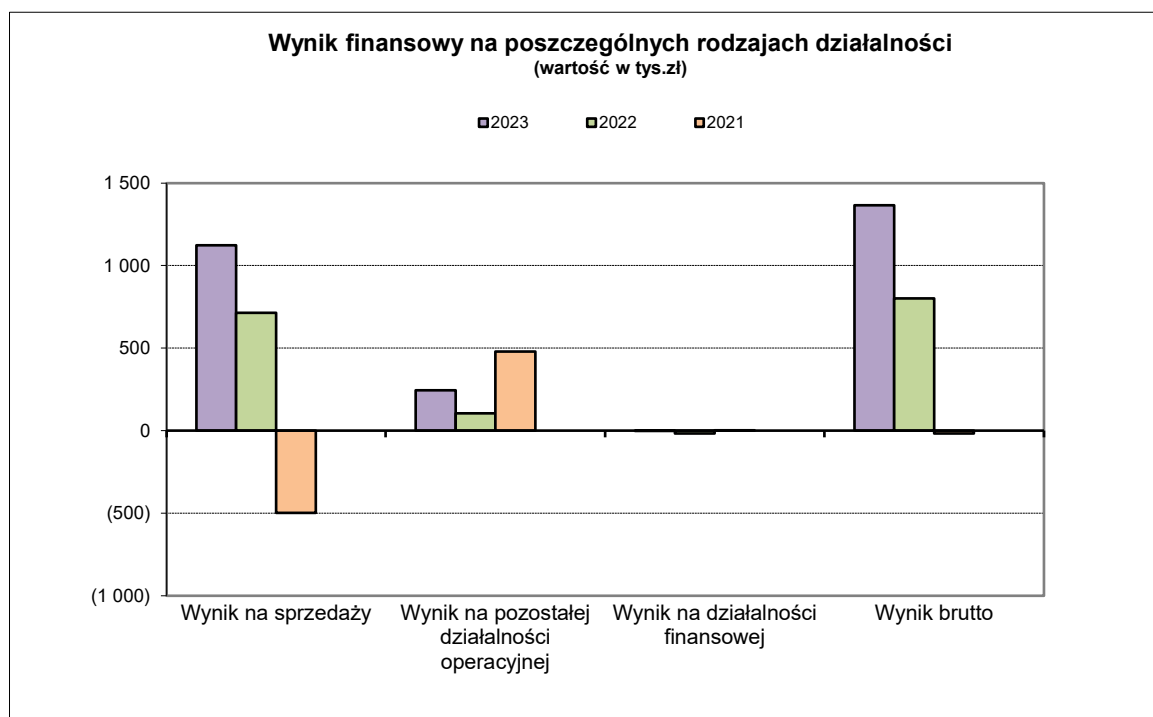
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2023 rok		2022 rok		2021 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2023/2022		2023/2021							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	9 238,0	96,6	7 199,5	97,3	5 135,8	91,0	2 038,4	128,3	4 102,2	179,9
2.	Koszt własny sprzedaży	8 115,9	99,0	6 486,0	98,3	5 633,8	99,5	1 629,9	125,1	2 482,0	144,1
3.	Wynik na sprzedaży	1 122,1		713,5		(498,1)		408,5	157,3	1 620,2	(225,3)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	293,2	3,1	190,7	2,6	505,3	9,0	102,5	153,7	(212,1)	58,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	49,3	0,6	86,2	1,3	26,5	0,5	(36,9)	57,2	22,8	185,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	243,9		104,5		478,8		139,4	233,4	(234,9)	50,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 366,0		818,1		(19,3)		548,0	167,0	1 385,3	(7 088,5)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	29,2	0,3	7,7	0,1	2,6	0,0	21,5	380,2	26,5	1 104,5
2.	Koszty finansowe	30,3	0,4	24,5	0,4	0,0	0,0	5,9	124,1	30,3	1 714 379,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(1,2)		(16,8)		2,6		15,6	7,1	(3,8)	(44,9)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	1 364,8		801,3		(16,6)		563,6	170,3	1 381,5	(8 205,8)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	1 364,8		801,3		(16,6)		563,6	170,3	1 381,5	(8 205,8)

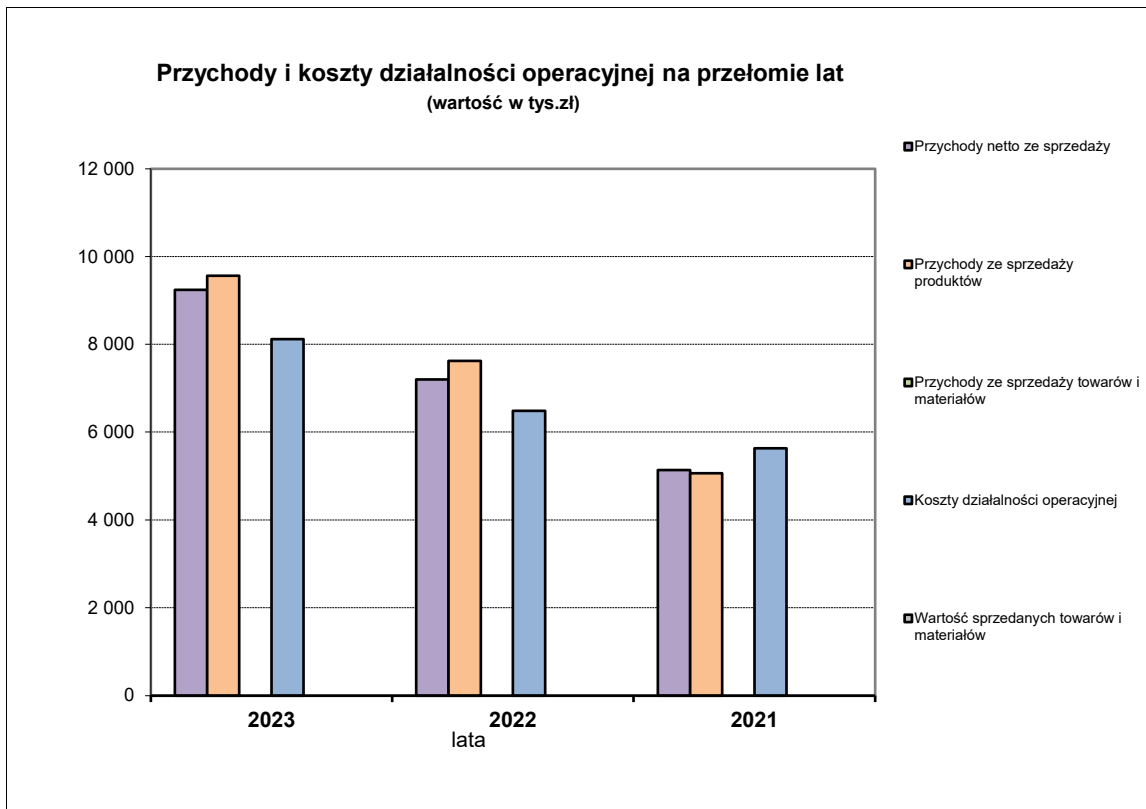
Przychody ogółem	9 560,3	100,0	7 397,9	100,0	5 643,7	100,0	2 162,4	129,2	3 916,6	169,4
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	8 195,5	100,0	6 596,7	100,0	5 660,4	100,0	1 598,9	124,2	2 535,1	144,8
----------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Graficzne zmiany w Rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:



Głównym składnikiem przychodów w rachunku zysków i strat są przychody z działalności statutowej 96,6 %, w tym z NFZ 98,8 % - 9447,5 tys. zł. W porównaniu z rokiem ubiegłym przychody netto ze sprzedaży wzrosły o 2 038,4 tys. zł tj. o 28,3 %. Wynikało to głównie z poprawiającego się wykonania świadczeń oraz z braku przestojów w działalności spowodowanych zagrożeniem epidemiologicznym w kraju. Udało się także uzyskać wypłatę całości nadwykonań w ramach Funduszu Medycznego.



Koszt własny sprzedaży zwiększył się do roku 2022 o 1629,9 tys. zł tj. o 25,1 %.

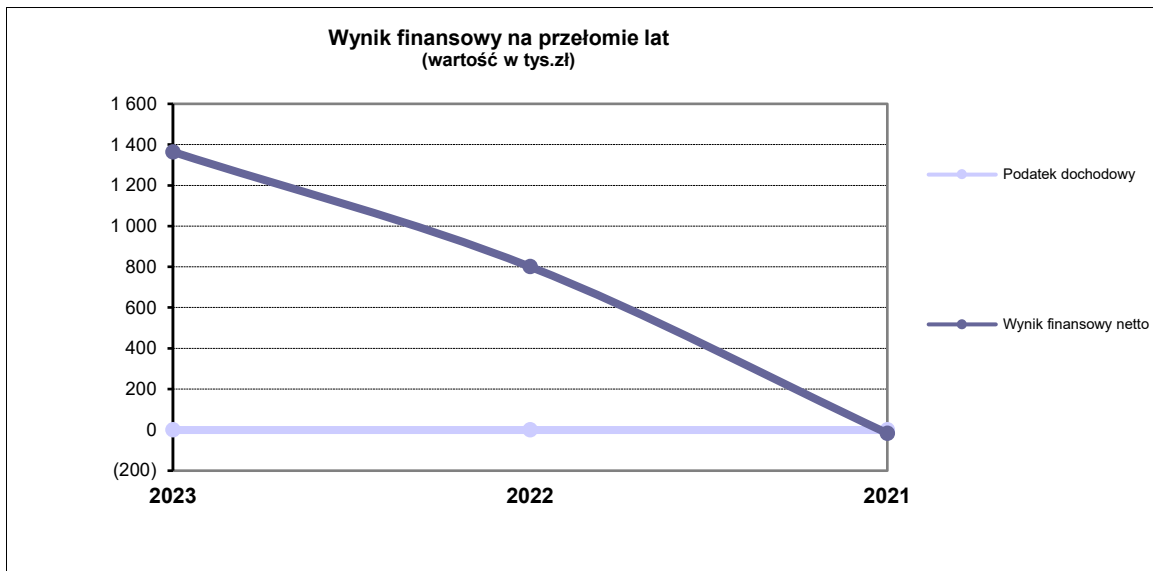
Wzrost kosztów działalności podstawowej był niższy w stosunku do zwiększenia przychodów, co wpłynęło na znaczną poprawę wyniku finansowego. Główne koszty to wynagrodzenia z pochodnymi, które również wzrastały zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi wynagrodzeń pracowników w ochronie zdrowia.

Wynik na sprzedaży jest dodatni i wynosi 1122,1,5 tys. zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 57,3 %. Wyznacza to korzystny trend do dalszego rozwoju placówki.

Pozostała działalność operacyjna zamknęła się wynikiem dodatnim w wysokości 1366 tys. zł, a na działalności finansowej odnotowaliśmy stratę w kwocie 1,2 tys. zł. Wynika to z obciążenia odsetkami od zaciągniętej pożyczki z para banku.

W efekcie końcowym uzyskano znaczny zysk netto w wysokości 1364,8 tys. zł.

Wynik finansowy obrazuje poprawiającą się sytuację finansową szpitala i powrót do pełnego wykonania świadczeń. Na poprawę wyniku wpłynęły także otrzymane dotacje i darowizny.



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	
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (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	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 0,0%	0	10,25%	13,81%	5	5
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (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	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 0,0%	0	10,47%	13,86%	5	5
2	od 0,0% do 3,0%	3				
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4				
4	powyżej 5,0%	5				
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (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	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 0,0%	0	12,11%	14,93%	5	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 2023 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 2023 zysk 1364,8 tys. zł zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych oraz na zwiększenie funduszu zapasowego.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 13,86 % określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów 14,93 % 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 2023 udało nam się uzyskać maksymalną punktację w zakresie w/w wskaźników.

1.2.2. Wskaźniki płynności

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI <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	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 0,60	0	1,90	2,71	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				
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI <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	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 0,50	0	1,89	2,70	13	10

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	powyżej 1,00 do 2,50	13				
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. W roku 2023 dzięki regularnemu wypłacaniu nadwykonań przez NFZ oraz dzięki zwiększeniu kontraktu szpital spłacił wcześniej całość pożyczki z parabanku oraz prolongaty z ZUS.

Umożliwiło to oszczędności w zakresie odsetek od pożyczki w wysokości około 50 tys. zł. Szpital posiada stan środków pieniężnych pozwalający na natychmiastową spłatę zobowiązań wykazanych w pasywach bilansu.

Wskaźnik bieżącej płynności jest na poziomie 2,71 -określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik szybkiej płynności 2,70 - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Występuje tutaj tymczasowa nadpłynność spowodowana kwartalnym wypłacaniem nadwykonań przez NFZ. Wolne środki zostaną zainwestowane w planowane na następne lata inwestycje.

1.2.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
<p align="center">WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) <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></p>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 45 dni	3	35,75	37,11	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)						
(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)						
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						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2022	2023	2022	2023
1	do 60 dni	7	6,99	4,81	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 37,11 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 podpisania 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 4,81 dni. Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, wskaźnik osiąga doskonale wartości. Wskaźniki w tym zakresie uzyskują maksymalne oceny.

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2022	2023	2022	2023
1	poniżej 40%	10	26,92%	22,02%	10	10
2	od 40% do 60 %	8				
3	powyżej 60% do 80%	3				
4	powyżej 80%	0				
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2022	2023	2022	2023
1	od 0,00 do 0,50	10	1,29	0,72	6	8
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 22,02 % aktywów jest finansowana kapitałami obcymi, dzięki czemu Szpital zachowuje wiarygodność finansową.

Wskaźnik wypłacalności określa, że 0,72 jednostki funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego, co wskazuje na zachowaną zdolność do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W 2022 roku w wyniku zaciągnięcia pożyczki zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 437,4 tys. zł. W 2023 roku pożyczki i prolongaty zostały spłacone w całości.

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 2023 roku

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	13,81 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	13,86 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,93 %	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,70	10
	2. Razem:		22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,81	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,02 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,72	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			65

1.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r.

przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,86 % 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.

Ocena punktowa szpitala w stosunku do roku 2022 jest porównywalna (różnica wynosi 1 punkt).

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

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.

W 2023 roku wykonanie stopniowo się poprawiało, pracowaliśmy nad zwiększeniem obłożenia oddziałów. Procentowe wykonanie umowy na koniec grudnia 2023 r. przedstawia tabela poniżej.

Nazwa Zakładu: Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju						
Kod resortowy	Nazwa Oddziału	Limit na za okres od 01.01.2023r. Do 31.12.2023	Wykonanie kontraktu na za okres od 01.01.2023 r 31.12.2023 r	Wykonanie kontraktu (w %)	Niewykonanie (w zł)	Nadwykonanie (w zł)
05.4300.300.02	rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	4 282 611,64	5 430 469,70	127%		1 147 858,06
05.4300.500.02	rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych w znacznym stopniu niepełnosp.	162 385,69	167 624,46	103%		5 238,77
05.4300.200.02	rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	11,34	42 149,80	371691%		42 138,46
05.4306.300.02	rehabilitacja neurologiczna	1 101 224,46	1 101 223,56	100%	0,90	
05.4306.500.02	rehabilitacja neurologiczna w znacznym stopniu niepełnosp.	465 385,51	601 928,46	129%		136 542,95

Razem Oddziały		6 011 618,64	7 343 395,98		0,90	1 331 778,24
Kod resortowy	Nazwa Poradni	Limit na za okres od 01.01.2023r. Do 31.12.2023	Wykonanie kontraktu na za okres od 01.01.2023r. Do 31.12.2023r.	Wykonanie kontraktu (w %)	Niewykonanie (w zł)	Nadwykonanie (w zł)
05.2300.021.02	rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym	1 462 138,56	1 660 769,22	114%		198 630,66
05.2300.521.02	rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym w znacznym stopniu niepełnosp.	188 104,68	437 091,90	232%		248 987,22
Razem Poradnie		1 650 243,24	2 097 861,12		0,00	447 617,88
Łącznie (Oddziały i Poradnie)		7 661 861,88	9 441 257,10		0,90	1 779 396,12
				1 779 395,22		

Fundusz medyczny	nadwykonania zapłacone	1 787 236,90
	wykonane do rozliczenia	0,00

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.

Dane statystyczne dotyczące wykonanych świadczeń przedstawiamy poniżej.

Zestawienie świadczeń medycznych wykonanych za ROK 2023						
Komórka organizacyjna/zakontraktowany produkt NFZ	Rodzaj świadczenia medycznego					
	leczony	hospitalizowany/wypisany	liczba osobodni	liczba łóżek (zgodnie ze statutem)	liczba punktów	kwota zł
4301 Oddział rehabilitacyjny dla dzieci REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	623	576	17 599	55	2 770 318	5 640 243,9 6
liczba dni hosp.	365					
średni czas pobytu	31					
średnie wykorzystanie łóżek (w dniach)	320	88%				
liczba lecz./łóżko	10					

	leczony	hospitalizowany/wypisany	liczba osobodni	liczba łóżek	liczba punktów	kwota zł
4307 Oddział Rehabilitacji Neurologicznej dla Dzieci REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	106	100	3 294	15	831 807	1 703 152,02
liczba dni hosp.	365					
średni czas pobytu	33					
średnie wykorzystanie łóżek (w dniach)	220	60%				
liczba lecz./łóżko	6,67					
2301 Ośrodek Rehabilitacji Diennej dla Dzieci REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM						
	ilość wizyt/osobodni	liczba punktów	Liczba pacjentów (niepowtarzalnych)	kwota zł		
rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego 0-7 lat	9779	754300	881	1394541.36		
rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego 8-18 lat	3844	380556		703319.76		
Razem:	13623	1134856		2097861.12		

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 2023 roku, spowodowanej 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.

W związku z poprawą płynności finansowej podjęliśmy decyzję o wcześniejszej spłacie pożyczki z parabanku oraz prolongaty z ZUS.

Uzyskaliśmy dotacje na zwiększenie cyberbezpieczeństwa placówki oraz na zakup urządzeń robotycznych do rehabilitacji. Inwestycje będą opisane w następnych rozdziałach.

Ostatecznie uzyskany zysk netto w kwocie 1364,8 tys. zł świadczy o sprawnym zarządzaniu jednostką i ustabilizowanej sytuacji Szpitala.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) 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 2024-2026 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 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024 sporządzonego w grudniu 2023 r. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 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 poziomie 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. Pandemia miała negatywny wpływ na gospodarkę i zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2023 roku i w latach poprzednich. Obecnie, zdaniem Dyrekcji Szpitala nie ma istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak skutki pandemii mogą w sposób wielowymiarowy 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 stopniowy 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 oraz w 2023 roku.. Obecnie podobnej aktualizacji wyceny świadczeń oczekujemy od 1 lipca 2024 roku. Prognozowany jest dalszy wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług.

Rok 2024 powinien być już okresem względnej stabilizacji.

Szpital posiada kontrakt z NFZ na okres 5 lat (od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2024 r.), obecnie oczekujemy na ogłoszenie konkursu ofert. Otrzymaliśmy informację z NFZ że obecna umowa zostanie w drodze aneksu przedłużona do 31.12.2024 r.

Szpital przygotowuje się do złożenia oferty na kolejny pięcioletni okres. Aktualizujemy i weryfikujemy posiadany potencjał w zakresie zasobów ludzkich i sprzętu oraz infrastruktury. Planujemy złożenie oferty na świadczenia w zakresie tożsamym z dotychczasowym. Istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie, 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 analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2025 i 2026 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 (waloryzowanym) poziomie. Negatywny wpływ na prognozy będzie miała 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 stopniowo spowolniło. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Zgodnie z notyfikacją, deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2022 roku ukształtował się na poziomie 112 833 mln zł, co stanowi 3,7% PKB, natomiast dług sektora wyniósł 1 512 154 mln zł, tj. 49,3% 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.

W 2024 r. oczekiwane jest przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2023 r. do 5,1 % PKB. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. W roku bieżącym oczekuje się utrzymania się deficytu powyżej 3% PKB. Od 2025 roku zakładane jest jego stopniowe zmniejszanie, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Mimo to, z powodu wydatków militarnych, bez dodatkowych działań konsolidacyjnych dług sektora przekroczyłby w 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi na jesieni tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo- strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE. W efekcie jej realizacji dług sektora nie przekroczy 60% PKB.

Po wyraźnym pogorszeniu dynamiki aktywności gospodarczej na polskich głównych rynkach

eksportowych przewidywana jest jej stopniowa poprawa w 2024 roku. Według prognozy Komisji Europejskiej z lutego br. (European Economic Forecast, Winter 2024), wzrost PKB w Unii Europejskiej (UE) w 2024 r. przyspieszy do 0,9% wobec 0,5% w roku ubiegłym. Spodziewane ożywienie aktywności w UE to w dużej mierze efekt prognozowanej wyższej dynamiki konsumpcji prywatnej, w warunkach dobrej sytuacji na rynku pracy i wyraźnie niższej inflacji.

W 2023 r. tempo wzrostu realnego PKB wyniosło 0,2%. Główną przyczyną spowolnienia gospodarczego było znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego wywołane inflacją i związanymi z nią konsekwencjami, czyli czasowym spadkiem płac realnych i zaostrzeniem polityki pieniężnej. Drugim czynnikiem był wyraźnie ujemny wkład zmiany zapasów do PKB. Natomiast w 2024 r. przewidujemy, że nastąpi ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. Czynnikiem dodatkowo pobudzającymi wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2025 r. Oczekuje się, że PKB zwiększy się wtedy o 3,7% i będzie to rok najszybszego tempa wzrostu w horyzoncie prognozy.

Po spadku konsumpcji prywatnej w 2023 r. o 1% w bieżącym roku spodziewamy się wyraźnego wzrostu jej dynamiki. W efekcie przewiduje się, że spożycie prywatne wzrośnie w 2024 r. o 3,5%, natomiast spożycie ogółem, uwzględniające także wzrost spożycia publicznego, zwiększy się o 3,9%. Planowany wyraźny wzrost wydatków na obronność oraz rozpoczęcie realizacji projektów z KPO wpłyną na wzrost inwestycji w najbliższych latach. Inwestycjom sprzyjać będzie również mniejszy koszt kapitału i korzystniejsze niż w roku ubiegłym warunki finansowania. Prognozuje się, że inwestycje ogółem zwiększą się o 2,9% w 2024 roku, głównie za sprawą inwestycji publicznych, gdyż tempo wzrostu inwestycji prywatnych znacząco osłabnie w stosunku do wysokich wzrostów odnotowanych w zeszłym roku. Natomiast od 2025 r. spodziewamy się wysokich wzrostów zarówno inwestycji prywatnych, które będą stymulowane poprzez spadający koszt kapitału, utrzymywanie się korzystnej sytuacji gospodarczej i kumulację środków z KPO oraz publicznych, łącznie przekładających się na spodziewany wzrost inwestycji ogółem o 10,2%. W 2023 r. zharmonizowana stopa bezrobocia BAEL w Polsce utrzymywała się na niskim poziomie 2,8%. W wyniku procesów demograficznych oraz ujemnego salda migracji podaź pracy spadnie o 0,3% w 2024 r. oraz o 0,1% w 2025 r. Liczba pracujących ogółem spadnie natomiast o 0,2% w 2024 r. oraz wzrośnie o 0,1% w 2025 r. W efekcie stopa bezrobocia BAEL wyniesie średnio w 2024 r. nieznacznie więcej niż w roku ubiegłym, tj. 2,9%, a w 2025 r. obniży się do 2,7%. Oczekuje się, że, podobnie jak w roku ubiegłym, przeciętne zatrudnienie w gospodarce

narodowej w 2024 r. wzrośnie o 0,5% oraz o 0,7% w 2025 r. W br. oczekiwany jest spadek stopy bezrobocia rejestrowanego do 5,0% na koniec roku, a w 2025 r. do 4,9%

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

Według prezentowanego scenariusza, w 2024 r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W przedstawionej prognozie założono odmrożenie cen, bez uwzględnienia ewentualnych działań osłonowych w tym zakresie.

W latach 2026-2027 przewidywane tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 3,4% i 3,0%. Wpływ na to będzie miał popyt krajowy, wspierany przez dalsze wykorzystywanie środków z KPO i wysoką dynamikę inwestycji oraz prognozowane stopniowe wycofywanie się z restrykcyjnej polityki pieniężnej przy wyraźnie niższej inflacji. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 r. średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 r. 2,5%. Popyt krajowy będzie wspierany przez dalsze wykorzystywanie środków z KPO i wysoką dynamikę inwestycji. Zgodnie z prezentowanym scenariuszem, dynamika PKB pozostanie powyżej dynamiki PKB potencjalnego, co, na końcu horyzontu prognozy, pozwoli na zmniejszenie ujemnej luki PKB. W kontekście rynku pracy lata 2026-2027 powinny przynieść dalszą stabilizację stopy bezrobocia rejestrowanego poniżej 5,0% i kontynuacji wzrostu przeciętnego zatrudnienia na poziomie 0,7% i 0,5% w skali roku.

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 2023.

W prognozach uwzględniono opisane powyżej założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

Prognoza przychodów na 2023 rok - punktem wyjścia dla prognozy był plan finansowy zaopiniowany uchwałą Rady Społecznej nr 17/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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.

Przychody z NFZ stanowią 98,8 % przychodów statutowych szpitala ze sprzedaży. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Wartość przychodów prognozowanych oparliśmy na umowie z NFZ i wykonaniu świadczeń w 2022 i 2023 roku.

W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Poziom nadwykonań założono na poziomie zbliżonym do roku 2023. Obecnie mamy umowę do 30 czerwca 2024 r. aneksowaną do 31.12.2024 r. 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 są przekazywane 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 2025 i 2026 założono wzrost przychodów na poziomie od 10% do 11% uwzględniając nadwykonania.

W wyniku amortyzacji inwestycji zakończonych w 2023 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 2024 rok i lata następne – punktem wyjścia dla prognozy był plan

finansowy przyjęty na rok 2024 opracowany na podstawie kosztów i przychodów roku poprzedniego 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 2024 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 2024-2026 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 2024 po opublikowaniu projektu ustawy.

Zgodnie z projektem MZ- od dnia 2 lipca 2024 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 2024 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 2023 roku zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2024 r. wyniosło 7.155,48 zł. Obserwujemy wzrost przeciętnego wynagrodzenia w stosunku do roku ubiegłego o 12,75 %, to oznacza znaczne podwyżki wynagrodzeń oraz pochodnych. Założono coroczny wzrost wynagrodzeń na poziomie zgodnym z ustawą oraz wewnętrznymi ustaleniami w szpitalu, zgodnie z którymi przyjęto wzrost w 2025 roku w stosunku do 2024 o około 9 %, podobnie w 2026 roku.

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.

Podobny wzrost przyjęto w świadczeniach na rzecz pracowników, z tym że uwzględniono tutaj także odprawy i jubileusze (kwoty są znaczne z uwagi na przeciętny wiek pracowników i

zwiększający się odpis na ZFŚS.

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 5 osób, w związku z tym kwota składek nie stanowi istotnej pozycji w prognozie kosztów.

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.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, współfinansowane z udziałem środków województwa śląskiego, czyli wydatki inwestycyjne założone w planie inwestycyjnym na 2024 rok oraz kontynuację zadań niedokończonych w 2023 roku.

Plan inwestycyjny Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju na rok 2024

Lp.	Zadanie inwestycyjne	Plan inwestycji wieloletniej (w zł)	Plan na 2024 rok (w zł)	Źródła finansowania inwestycji w roku 2024 (w zł)							
				Środki własne SPZ	Środki Województwa Śląskiego	Środki UE	Środki budżetu	Środki PFRO	Środki WFO ŚiGW	Darowizny, dotacje	Razem

				OZ			pań stw a		Kato wica ch	ROP S i inne	
I	Prace modernizacyjne i budowlane:	1 996 131,02	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	1 200 000,0 0
1	Dostosowanie zakładu do wytycznych Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu Zdroju oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie Zdrój oraz wykonanie dokumentacji projektowej	1 996 131,02	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	1 200 000,0 0
II	Zakupy sprzętu i aparatury medycznej powyżej 10 000 zł:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	0,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	0,00
II	Pozostałe zakupy:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	0,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	0,00
	Ogółem poz. I+II+III	1 996 131,02	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,0 0	0,0 0	0,00	0,00	1 200 000,0 0

Założona w planie inwestycyjnym na 2024 rok jest jedna duża inwestycja:

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. W roku 2023 wykonano aktualizację dokumentacji projektowej (147 tys. zł ze środków własnych szpitala) po kontroli z PSP. Uzyskano pozwolenie na budowę i przeprowadzono procedurę przetargową. Jednak nie udało się wyłonić wykonawcy. Wnioskowaliśmy o przeniesienie środków

na rok 2024 i decyzją Sejmiku Województwa Śląskiego w lutym 2024 uzyskaliśmy dotację 1.240.000 zł. W kwietniu 2024 roku podpisaliśmy umowę dotacji z Zarządem Województwa Śląskiego. Wyłoniono wykonawcę i rozpoczęły się prace przygotowawcze.

Inwestycja zwiększy wartość budynku szpitala, który jest amortyzowany stawka obniżoną 1 %. Koszty zwiększonej amortyzacji zostały pokazane w 2026 roku. Zakładamy także zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, które są uwzględniane w każdym roku.

Zostaliśmy zobowiązani przez PPIS w Wodzisławiu Śląskim do remontu pomieszczeń w budynku szpitala- w tym głównie sal chorych oraz gabinetów zabiegowych. Z uwagi na stan budynku, który został zbudowany w 1927 roku i ograniczenia związane z opieką konserwatora zabytków, inwestycja ta wymaga sporych nakładów. Szpital musi przeznaczyć na ten cel środki własne, ponieważ organ założycielski nie udziela dotacji na prace remontowe. Nie mamy też możliwości pozyskania środków z innych źródeł. Założono zwiększone koszty usług remontowych w 2024 roku o 200 tys. zł. Szacujemy, że koszty będą jeszcze większe, ale planujemy rozłożyć prace remontowe na kolejne lata.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	5	5	5	5	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 199 504,82	9 237 954,36	9 100 000,00	9 942 000,00	11 011 200,00
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 621 954,01	9 560 292,36	9 100 000,00	10 192 000,00	11 211 200,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	(422 449,19)	(322 338,00)	0,00	(250 000,00)	(200 000,00)
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.	Koszty działalności operacyjnej	6 485 958,51	8 115 859,26	9 083 600,00	9 830 000,00	10 850 000,00
I.	Amortyzacja	132 483,48	190 006,47	300 000,00	300 000,00	350 000,00
II.	Zużycie materiałów i	268 365,12	370 152,51	433 600,00	500 000,00	550 000,00

	energii					
III.	Usługi obce	1 032 914,20	1 315 951,53	1 490 000,00	1 650 000,00	1 900 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	58 236,54	61 287,40	60 000,00	65 000,00	70 000,00
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	4 198 554,25	5 082 680,87	5 550 000,00	6 050 000,00	6 600 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	764 199,27	1 060 814,50	1 200 000,00	1 210 000,00	1 320 000,00
-	emerytalne	370 477,69	455 160,53	500 000,00	550 000,00	600 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31 205,65	34 965,98	50 000,00	55 000,00	60 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	713 546,31	1 122 095,10	16 400,00	112 000,00	161 200,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	190 746,22	293 233,31	310 000,00	350 000,00	410 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	120 600,49	182 518,56	270 000,00	300 000,00	350 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	70 145,73	110 714,75	40 000,00	50 000,00	60 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	86 237,55	49 312,48	20 000,00	25 000,00	30 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	73 436,00	36 900,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	12 801,55	12 412,48	20 000,00	25 000,00	30 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	818 054,98	1 366 015,93	306 400,00	437 000,00	541 200,00
G.	Przychody finansowe	7 670,02	29 160,77	30 000,00	35 000,00	40 000,00
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:	7 670,02	29 160,77	30 000,00	35 000,00	40 000,00
-	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
H.	Koszty finansowe	24 460,12	30 344,51	100,00	5 100,00	7 100,00
I.	Odsetki, w tym:	19 460,12	30 344,51	0,00	5 000,00	7 000,00
-	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	5 000,00	0,00	100,00	100,00	100,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	801 264,88	1 364 832,19	336 300,00	466 900,00	574 100,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	801 264,88	1 364 832,19	336 300,00	466 900,00	574 100,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026.

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		2022	2023	2024	2025	2026
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2	5	5	5	5	5
A.	Aktywa trwałe	5 739 592,66	6 321 481,07	7 111 148,55	8 287 000,00	8 818 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 327,50	20 364,61	10 540,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	9 327,50	20 364,61	10 540,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 730 265,16	6 293 445,21	7 090 608,55	8 277 000,00	8 808 000,00
1.	Środki trwałe	5 693 365,16	5 920 885,53	5 703 608,55	8 277 000,00	8 808 000,00
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	5 258 759,47	5 128 931,59	4 999 103,00	7 324 000,00	7 495 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	37 527,61	130 054,33	88 024,00	90 000,00	300 000,00
d)	środki transportu	829,40	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	33 248,68	298 899,61	253 481,55	500 000,00	650 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	36 900,00	372 559,68	1 387 000,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III. Należności długoterminowe	0,00	7 671,25	10 000,00	10 000,00	10 000,00
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	7 671,25	10 000,00	10 000,00	10 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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. Aktywa obrotowe	2 485 296,04	3 740 824,93	3 149 000,00	4 353 000,00	4 307 000,00
I. Zapasy	10 235,04	9 531,18	9 000,00	8 000,00	7 000,00
1. Materiały	10 235,04	9 531,18	9 000,00	8 000,00	7 000,00
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
II. Należności krótkoterminowe	971 065,19	1 121 630,73	1 140 000,00	1 245 000,00	1 350 000,00
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	971 065,19	1 121 630,73	1 140 000,00	1 245 000,00	1 350 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	856 667,94	1 087 131,54	1 100 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
–	do 12 miesięcy	856 667,94	1 087 131,54	1 100 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
–	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	113 783,95	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne	613,30	34 499,19	40 000,00	45 000,00	50 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 503 995,81	2 609 663,02	2 000 000,00	3 100 000,00	2 950 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 503 995,81	2 609 663,02	2 000 000,00	3 100 000,00	2 950 000,00
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 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	1 503 995,81	2 609 663,02	2 000 000,00	3 100 000,00	2 950 000,00
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 503 995,81	2 609 663,02	2 000 000,00	3 100 000,00	2 950 000,00
–	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
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		8 224 888,70	10 062 306,00	10 260 148,55	12 640 000,00	13 125 000,00

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		2022	2023	2024	2025	2026
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2	5	5	5	5	5
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 722 638,55	3 087 470,74	3 423 770,55	3 890 670,55	4 464 770,55
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	1 261 233,55	1 597 533,55	2 064 433,55
-	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	(904 863,52)	(103 598,64)	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	801 264,88	1 364 832,19	336 300,00	466 900,00	574 100,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 502 250,15	6 974 835,26	6 836 378,00	8 749 329,45	8 660 229,45
I.	Rezerwy na zobowiązania	915 209,00	1 237 547,00	1 236 765,00	1 280 000,00	1 360 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	910 289,00	1 230 782,00	1 230 000,00	1 270 000,00	1 350 000,00
-	długoterminowa	586 832,00	833 541,00	830 000,00	850 000,00	900 000,00
-	krótkoterminowa	323 457,00	397 241,00	400 000,00	420 000,00	450 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	4 920,00	6 765,00	6 765,00	10 000,00	10 000,00
-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	4 920,00	6 765,00	6 765,00	10 000,00	10 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	316 611,24	0,00	0,00	0,00	0,00
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	316 611,24	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	312 499,94	0,00	0,00	0,00	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	4 111,30	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	982 343,88	978 474,31	1 095 000,00	1 210 000,00	1 305 000,00
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	909 761,11	859 592,08	945 000,00	1 030 000,00	1 105 000,00
a)	kredyty i pożyczki	125 000,04	0,00	0,00	0,00	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)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	117 976,78	134 165,12	150 000,00	170 000,00	180 000,00
–	do 12 miesięcy	117 976,78	134 165,12	150 000,00	170 000,00	180 000,00
–	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	382 228,33	375 696,09	395 000,00	410 000,00	420 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	270 291,10	327 471,77	375 000,00	420 000,00	470 000,00
i)	inne	14 264,86	22 259,10	25 000,00	30 000,00	35 000,00
4.	Fundusze specjalne	72 582,77	118 882,23	150 000,00	180 000,00	200 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 288 086,03	4 758 813,95	4 504 613,00	6 259 329,45	5 995 229,45
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 288 086,03	4 758 813,95	4 504 613,00	6 259 329,45	5 995 229,45
–	długoterminowe	4 157 399,25	4 504 613,32	4 250 413,00	5 989 329,45	5 725 229,45
–	krótkoterminowe	130 686,78	254 200,63	254 200,00	270 000,00	270 000,00
Pasywa razem		8 224 888,70	10 062 306,00	10 260 148,55	12 640 000,00	13 125 000,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.

	2023	2024	2025	2026
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	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 2024, 2025 i 2026.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2023	2024- prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	13,81%	3,56%	4,41%	4,92%	5	4	5	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	13,86%	3,26%	4,15%	4,66%	5	4	4	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,93%	3,31%	4,08%	1,46%	5	4	5	5
	1. Razem:					15	12	14	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,71	2,10	2,65	2,44	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,70	2,09	2,65	2,44	10	13	10	13
	2. Razem:					22	25	22	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,10	43,86	41,18	40,70	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,81	5,70	5,73	5,70	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,02%	22,73%	19,70%	20,30%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,72	0,68	0,64	0,60	8	8	8	8
	4. Razem:					18	18	18	18
Łączna wartość punktów						65	65	64	67

2.5. Podsumowanie prognozy

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2024-2026 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 obecnie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości oraz długie kolejki oczekujących na przyjęcie do naszej placówki. 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.

Szpital udziela świadczeń medycznych w zakresie rehabilitacji wyłącznie dzieciom. Dla tej szczególnej grupy pacjentów świadczenia są nielimitowane. Więc wszystkie nadwykonania były do tej pory wypłacane co kwartał w ramach Funduszu Medycznego. Jeśli przepisy prawne w tym zakresie nie ulegną zmianie, prognozujemy wzrastające przychody z NFZ i zakładamy nadwykonania na zbliżonym poziomie, umożliwiającym wykorzystanie w pełni posiadanego potencjału. Przychody są prognozowane zgodnie z zasadą ostrożności.

W związku z powyższym szacowane prognozy na lata 2024-2026 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.

Najważniejszym 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 po

opracowaniu projektu budowlanego i uzyskaniu pozwolenia na budowę wyłoniliśmy wykonawcę i rozpoczęły się prace przygotowawcze. Inwestycja będzie jeszcze wymagała większych nakładów, o które planujemy wnioskować w 2025 roku.

Realizacja tak dużej inwestycji (opisanej powyżej) wpływa na wzrost wartości środków trwałych, czyli majątku jednostki w 2025 roku oraz w latach następnych. Skupiamy się na umożliwieniu dalszego rozwoju działalności medycznej, zwiększeniu jakości udzielanych świadczeń oraz dostępności do świadczeń dla pacjentów.

Realizacja inwestycji ma wpływ na przejściowe zmniejszenie się środków finansowych Szpitala, a następnie na wzrost zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2025 i 2026 roku.

Założony dodatni wynik finansowy w latach 2024 do 2026 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

Występujące w poprzednich latach zagrożenie epidemiologiczne oraz trwający konflikt zbrojny na Ukrainie sprawiają, że 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 w raportach w latach ubiegłych. 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. Kwotą bazowa będzie przeciętne wynagrodzenie z roku 2023, które wynosiło 7 155,48 zł. W związku z tym wzrost wynagrodzeń pracowników został założony zgodnie z obowiązującymi przepisami, które obserwujemy i wdrażamy zmiany na bieżąco. Oraz 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. Bazując na doświadczeniach roku ubiegłego zakładamy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego zgodnie z ustawą, a personelu pozostałego w proporcjonalnej (procentowo) wysokości. Ustawodawca nadal bowiem nie określił techniki podwyższania wynagrodzenia personelu niemedycznego.

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, w okresie pandemii, a w konsekwencji ponoszą wysokie koszty finansowe, które nie pozwalają osiągnąć dodatniej rentowności netto. Dzięki poprawie płynności finansowej w naszej placówce udało się spłacić pożyczkę zaciągniętą z parabanku przed terminem. To umożliwiło zminimalizowanie kosztów finansowych z tytułu odsetek. W obecnej prognozie nie zakładamy kolejnych pożyczek.

4. Wejście w życie Ustawy z dnia 16 czerwca 2023 roku o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta (Dz. U. 2023 poz. 1692). W dniu 2 sierpnia 2023 roku Prezydent podpisał ustawę, która już wcześniej wzbudzała wiele kontrowersji. Do dnia dzisiejszego nie ma wszystkich przepisów wykonawczych do tego dokumentu.

Ustawa wprowadza zupełnie nowe regulacje, wymagania, terminy i kryteria w funkcjonowaniu podmiotów leczniczych. Jakość świadczonych usług będzie monitorowana na poziomie systemowym, poprzez określenie ról, zobowiązań i kompetencji podmiotów w zakresie:

- autoryzacji,
- wewnętrznego zarządzania jakością i bezpieczeństwem,
- procesu akredytacji,
- tworzenia rejestrów medycznych.

Według ustawodawcy wdrożenie tych rozwiązań ma doprowadzić do:

- poprawy skuteczności diagnostyki i leczenia przez systematyczną ocenę klinicznych wskaźników jakości,
- poprawy bezpieczeństwa i satysfakcji pacjenta poprzez rejestrowanie i monitorowanie zdarzeń niepożądanych,
- uzyskanie porównywalności podmiotów udzielających świadczeń pod względem jakości i skuteczności oferowanej opieki.

Choć ustawa weszła w życie 14 dni od ogłoszenia, część przepisów zaczęła obowiązywać od 1 stycznia 2024 oraz wejdzie w życie od 1 stycznia 2025 roku.

Ustawa nałożyła na podmioty lecznicze dodatkowe obowiązki, które będą wymagały znacznych nakładów finansowych np. wdrożenie standardów akredytacyjnych, szkolenia personelu, zatrudnienie dodatkowych osób itp.

W przypadku naszej placówki nie jest do końca wiadome czy obowiązuje nas obowiązek autoryzacji. Jesteśmy poza siecią PSZ. Zawieramy z NFZ kontrakty pięcioletnie na podstawie konkursu ofert. Każdorazowo składając ofertę musimy spełniać wszystkie wymagania i jesteśmy weryfikowani.

Posiadamy system zarządzania jakością ISO 9001:2015. W poprzednich latach wdrożyliśmy

także standardy akredytacyjne i 16 sierpnia 2018 roku otrzymaliśmy z Ministerstwa Zdrowia certyfikat akredytacyjny na 3 lata. Jednak później w wyniku problemów finansowych w okresie pandemii nie mogliśmy przystąpić do kolejnego audytu.

Ne posiadamy szczegółowych informacji czy według nowej ustawy będziemy musieli ubiegać się o certyfikat na nowych zasadach.

W związku z brakiem informacji w tym zakresie koszty ewentualnego wdrożenia założeń ustawy nie zostały ujęte w prognozach. Oczekujemy na przepisy wykonawcze do ustawy.

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, szczególnie lekarzy i pielęgniarek, co zagraża utratą kontraktu.

8. Zbliżający się konkurs ofert na świadczenia medyczne w zakresie rehabilitacji leczniczej. Konkurs miał być ogłoszony w I półroczu 2024 roku, gdyż obowiązująca umowa pięcioletnia kończy się 30 czerwca 2024 r. Jednak obecnie NFZ poinformował nas o aneksowaniu umowy na okres sześciu miesięcy do 31.12.2024 r. Sytuacja ta wzbudza nasz niepokój. Nie wiemy jaką wartość otrzymamy w kolejnym kontrakcie i czy nadal możemy oczekiwać wsparcia z Funduszu Medycznego.

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