

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Jednostki na podstawie sprawozdania finansowego
za 2021 rok

1. Dane ekonomiczne za rok 2021 – analiza stanu

Rok 2021 był rokiem szczególnym tak dla naszego Szpitala jak i całej służby zdrowia z uwagi na rozprzestrzeniającą się pandemię koronawirusa, która odcisnęła piętno na każdym aspekcie funkcjonowania Jednostki. Niemniej Szpital zamknął rok 2021 dodatnim wynikiem finansowym netto wynoszącym **470 501,08** zł. Kształtowanie się poszczególnych wielkości, które przyczyniły się do osiągnięcia dodatniego wyniku jest przedstawione poniżej, wraz z omówieniem wpływu pandemii na poszczególne wartości.

1.1 Przychody

Przychody z tytułu prowadzonej działalności wyniosły 278 487 739,60 zł i kształtowały się w poszczególnych obszarach w odniesieniu do planu budżetu zgodnie z tabelą 1.

Tabela 1. Przychody w 2021 roku – plan i realizacja

L.p.	Rodzaj przychodów	Plan	Wykonanie	Poziom
		Zł	Zł	%
1.	Przychody ze sprzedaży	263 137 732,0	266 497 203,57	101,3%
2.	Pozostałe przychody operacyjne	13 767 810,0	11 565 564,52	84,0%
3.	Przychody finansowe	400 000,0	424 971,51	106,2%
	Ogółem	277 305 542,0	278 487 739,60	100,4%

Przychody ogółem w 2021 roku były o 0,4 % wyższe w stosunku do poziomu planowanego na ten rok. Przekroczenie wykonania planu budżetu przychodów wynikało ze wzrostu realizacji przychodów ze sprzedaży o 1,3 % co w wartościach bezwzględnych daje kwotę ok. 3,3 mln zł. Tak znaczny wzrost przychodów wiązał się z realizacją dodatkowych świadczeń, odrębnie płatnych przez NFZ, ściśle łączących się z rozprzestrzeniającą się pandemią koronawirusa, takich jak : wykonywanie testów PCR i antygenowych, leczenie pacjentów covidowych i dodatki przyznane pracownikom zawodów medycznych udzielającym świadczeń zdrowotnych

pacjentom „covidowym”. Jednocześnie należy wyjaśnić, że bezsporny wzrost przychodów nie jest adekwatny do poziomu wykonania kontraktu w ramach umowy Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia, który został zrealizowany w ponad 85,7%. Szpital zadeklarował do ŁOW NFZ chęć rozliczenia niewykonanych świadczeń w 2022 roku, jak również zagwarantował w kosztach działalności dodatkowe środki na koszty zmienne związane z ich wykonaniem.

Pozostałe przychody z działalności operacyjnej zostały wykonane w 84,0 %. Tworząc plan budżetu na 2021 rok zakładano korzystne dla Szpitala rozstrzygnięcie sporu z NFZ m.in. o „nadwykonania”, a tym samym możliwość rozliczenia w przychody rezerw związanych z aktualizacjami ww. należności. Szacowane przychody z tego tytułu miały wynieść ok. 2 mln zł. Procesy sądowe trwają nadal, ale zmiany w obszarze rozliczeń z NFZ skłaniają Dyрекcję Szpitala do neutralnego zakończenia sporu. Mimo braku realizacji w.w przychodów, Szpital osiągnął bardzo wysoką wartość pozostałych przychodów operacyjnych na którą składały się wszelkiego rodzaju dary i darowizny tak od osób fizycznych jak i instytucji, oraz przychody z rozliczonych częściowo rezerw. Przychody z działalności finansowej zostały zrealizowane w 106,2% ale mają one relatywnie niski udział procentowy w osiągniętych przychodach (kształtujący się w granicach 0,15 %) i uwzględniając fakt poniesienia straty na działalności finansowej, ich przyrost nie miał istotnego wpływu na ostateczny wynik finansowy.

1.2 Koszty

Koszty w roku 2021 wyniosły **277 916 877,52 zł** i kształtowały się w odniesieniu do określonych pozycji przychodów zgodnie z danymi zaprezentowanymi w tabeli 2.

Tabela 2. Koszty w 2021 roku – plan i wykonanie

L.p.	Rodzaj kosztów	Plan	Wykonanie	Poziom
		Zł	Zł	%
1.	Koszty z działalności operacyjnej	272 083 241,0	268 049 833,58	98,5%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 674 288,0	9 367 879,25	200,4%
3.	Koszty finansowe	361 634,0	499 164,69	138,0%
	Ogółem koszty	277 119 163,0	277 916 877,52	100,3%

Koszty działalności ogółem poniesione w 2021 roku były wyższe od planowanych o 0,3% , a ich wzrost w stosunku do wzrostu wykonania planu przychodów był mniejszy o ponad 0,1 %. Tym samym, zgodnie z założeniami nie została poniesiona strata finansowa, tylko Szpital zrealizował dodatni wynik finansowy. Zdecydowany wzrost poziomu kosztów zrealizowano w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, które odnotowały odpowiednio wzrost – o 100,4% i o 38,0% w stosunku do planu budżetu. Na wzrost pozostałych kosztów operacyjnych składa się zmiana stanu rezerw na planowane do poniesienia w roku 2022 koszty zmienne związane z przewidywanym wykonaniem procedur medycznych niezrealizowanych w roku 2021, naliczona w kwocie 2,0 mln zł. Utworzenie rezerwy było spowodowane niewykonaniem pakietu usług objętego ryczałtem, stanowiąc konsekwencję trwania pandemii koronawirusa. Działalność podstawowa związana z pakietem zabezpieczenia ryczałtowego w trakcie kolejnych fali pandemii była w sposób oczywisty znacznie ograniczona, skupiając się na działaniach bezpośrednio dotyczących zwalczania epidemii Covid-19. Ponad to dokonano (zgodnie z obowiązującą w Szpitalu Polityką rachunkowości) aktuarialnego przeliczenia rezerw na świadczenia emerytalno – rentowe i podobne, których wartość wzrosła o 6mln zł, a tym samym wzrósł poziom poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych. Na wysokość rezerwy znaczny wpływ miały dodatki „covidowe” wypłacane pracownikom medycznym zawyżając średni poziom wypłacanych wynagrodzeń. Bardzo wysoki wzrost kosztów finansowych wynika z kwoty przeterminowanych należności z tytułu „nadwykonań” od NFZ (wynoszącej prawie 6,0 mln zł na dzień bilansowy), który skutkuje koniecznością naliczania odsetek od nieuregulowanych należności i ich aktualizacją , czyli rosłą koszty i przychody z tego tytułu. Dodatkowo koszty finansowe zostały powiększone o wartość przewidywanych do poniesienia kosztów odsetek z tytułu przegranego sporu sądowego dotyczącego błędu medycznego. Na podkreślenie zasługuje fakt, iż Szpital posiada bardzo niski poziom zobowiązań przeterminowanych (kształtujący się w wysokości 0,068% przychodów), który nie generuje dodatkowych kosztów w postaci odsetek, a tym samym nie stanowi źródła zagrożeń dla stabilności finansowej Szpitala w dającej się przewidzieć przyszłości.

W odniesieniu do kosztów działalności operacyjnej to w stosunku do skorygowanego planu budżetu są one niższe o 1,5%, a szczegółowy ich podział wraz ze wskazaniem miejsc odchyleń, przedstawia tabela 3.

Tabela 3. Koszty rodzajowe w 2021 roku – plan i wykonanie

L.p.	Koszty wg rodzaju	Plan	Wykonanie	Poziom wykonania
		Zł	Zł	%
1.	Zużycie materiałów	90 896 639,0	94 868 182,94	104,4%
2.	Usługi obce	23 092 136,0	23 301 519,84	100,9%
3.	Podatki i opłaty	569 775,0	601 472,97	105,6%
4.	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	147 473 055,0	139 101 268,56	94,3%
5.	Amortyzacja	8 622 787,0	8 754 731,08	101,5%
6.	Pozostałe	1 428 849,0	1 422 658,19	99,6%
	Razem	272 083 241,0	268 049 833,58	98,5%

Poziom realizacji poszczególnych pozycji kosztów rodzajowych jednoznacznie wskazuje, że plan budżetu był, mimo korekty, niedoszacowany w wielu pozycjach a przeszacowany został jedynie w pozycji kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników oraz pozostałych kosztów. Znacznie wyższą kwotę stanowią koszty zużycia materiałów, które wprawdzie były już podwyższane w trakcie roku, w ramach korekty planu budżetu o 1 885 000,00zł , ale w stopniu niewystarczającym o prawie 4,0 mln zł. Tak trudny do przewidzenia wzrost kosztów zużycia materiałów był ściśle związany z rosnącą inflacją i nieprzewidywalnymi wzrostami cen bielizny, odzieży jednorazowej i innych materiałów jednorazowych oraz ich gigantycznym zużyciem. Trwająca pandemia przyczynił się do znacznego wzrostu zużycia odczynników i materiałów diagnostycznych związanych z wykonywaniem testów PCR. Niewykonywanie tego typu badań we wcześniejszych okresach, a tym samym brak doświadczeń w tym zakresie, stanowił trudność w prawidłowym oszacowaniu wysokości możliwych do poniesienia kosztów z tego tytułu. Na podkreślenie zasługuje fakt niepełnego wykorzystania budżetu kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, co stanowiło konsekwencję

rzetelnego wdrażania planu naprawczego, ograniczania zatrudnienia i tym samym minimalizowania największej pozycji kosztów, która obejmuje ponad 51% wszystkich kosztów rodzajowych.

Reasumując, Dyrekcja Szpitala z wielką troską obserwuje zmiany we wszystkich pozycjach kosztów, jakkolwiek największy niepokój na przyszłość budzą właśnie koszty wynagrodzeń wraz ze wszystkimi pochodnymi, a niepokój ten wynika z braku jednoznacznych interpretacji przepisów dotyczących „dodatków covidowych” i olbrzymich kominów płacowych, które powstają w związku z ich wypłatą. Docelowo powyższe zjawisko będzie rodziło niepokoje społeczne i bardzo silne naciski na wzrost wynagrodzeń.

Wskaźniki zyskowności osiągnięte w 2021 roku wraz z oceną punktową przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4. Wskaźniki zyskowności w 2020 r.

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Zyskowność netto	0,17%	3	< 4 %	5
2.	Zyskowność działalności operacyjnej	0,23%	3	< 5%	5
4.	Zyskowność aktywów	0,26%	3	< 4%	5
	Razem ocena punktowa		9		15

Wartość wskaźników zyskowności jest minimalna, ale każdy z nich ma wartość dodatnią.

1.3 Bilans

Odzwierciedleniem sytuacji ekonomicznej Szpitala i opisem liczbowym stanu Jednostki jest bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., który przedstawia tabela nr 5.

Tabela 5. Uproszczony bilans na dzień 31.12.2021 r

Aktywa				Pasywa			
	Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021		Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021
		zł	zł			zł	zł
A.	Aktywa trwałe	113 945 582,63	117 242 419,10	A.	Kapitał własny	65 669 600,85	66 140 101,93
I.	Wartości niematerialne i prawne	154 881,97	3 015 088,61	I.	Kapitał podstawowy	62 629 431,49	65 669 600,85
II	Rzeczowe aktywa trwałe	113 785 811,25	114 225 074,16	II.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	0	0
B.	Aktywa obrotowe	64 389 676,86	69 662 633,96	III.	Wynik finansowy netto – roku obrotowego	2 977 169,36	470 501,08
I.	Zapasy	5 289 099,78	5 871 149,14	B.	Rezerwy i zobowiązania	112 665 658,64	120 764 951,13
II.	Należności i roszczenia	32 630 851,30	32 982 526,32	B1	Rezerwy	18 834 291,37	24 162 943,02
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26 263 274,11	30 524 484,58	B2	Zobowiązania krótkoterminowe	33 578 667,92	37 360 401,58
C.	Rozliczenia międzyokresowe	206 451,67	284 473,92	B4	Rozliczenia międzyokresowe	60 252 699,35	59 241 606,53
	Razem aktywa	178 335 259,49	186 905 053,06		Razem pasywa	178 335 259,49	186 905 053,06

Wzrost wartości sum bilansowych o prawie 4,8% przy jednoczesnym wzroście wartości inwestycji krótkoterminowych o 16,2% wynikał z ograniczenia

planu inwestycyjnego w ramach wdrażania programu oszczędnościowego związanego z planem naprawczym Jednostki, oraz z opóźnieniami wynikającymi z wybuchu pandemii. Plan inwestycyjny po korekcie w latach ubiegłych obejmował niezbędne zakupy wyposażenia i aparatury medycznej oraz zakupy związane z informatyzacją Jednostki, będące elementem planu naprawczego, które mimo panującej pandemii udało się wdrożyć i są realizowane obecnie. W sumie, plan inwestycyjny został zrealizowany jedynie w 68,5 %. W dobie rozprzestrzeniającej się zarazy realizacja planu inwestycyjnego nie była priorytetem, a Zarząd Szpitala w 2021r skupiał się na działaniach i zakupach związanych z bezpieczeństwem tak pacjentów jak i personelu, a nie remontach i modernizacjach.

Oceny stanu Jednostki na podstawie bilansu i przedstawionych wartości liczbowych należy dokonać w oparciu o :

- wskaźniki płynności finansowej, które określają zdolność Jednostki do regulowania bieżących zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami (przy czym zobowiązania krótkoterminowe to 37 360 401,58 zł, a rezerwy krótkoterminowe to 10 674 656,02 zł);
- wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi (przy czym średni stan należności z tytułu dostaw wynosił 28 443 100,80 zł a średni stan zobowiązań krótkoterminowych z tego tytułu wynosił 16 355 202,24);
- wskaźniki poziomu zadłużenia Jednostki,

które prezentują kolejne tabele nr 6,7,8.

Tabela 6. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,44	8	1,50 – 3,00	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	1,32	13	1,00 – 2,50	13
	Razem		21		25

Tabela 7. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Wskaźnik rotacji należności	39 dni	3	> 45dni	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	23 dni	7	> 60 dni	7
	Razem		10		10

Tabela 8. Wskaźniki zadłużenia Jednostki

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	33 %	10	> 40 %	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,93	8	0,00 – 0,50	10
	Razem		18		20

Obliczone wskaźniki oraz odpowiadająca im ocena punktowa wskazują, że ciągłość kontynuacji działania Szpitala w chwili obecnej nie jest zagrożona.

Ponadto, finanse Jednostki wykazują prawie optymalne wartości tak w sferze zadłużenia, płynności finansowej czy zarządzania przepływami finansowymi. Globalnie Szpital w ramach oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej uzyskuje 58 punkty na 70 możliwych do osiągnięcia i poprawił ocenę o 5 punktów w stosunku do roku ubiegłego. Powyższe stanowi gwarancję bezpieczeństwa dla pacjentów, pracowników i organu założycielskiego.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 – 2023

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 w Raporcie Finansowym jest prognozą uwzględniającą stan Jednostki na 31.12.2021 i stan zaawansowania prac związanych z wdrażaniem nowych projektów i programów inwestycyjnych.

2.1 Założenia do prognozy ekonomiczno-finansowej

2.1.1 Założenia inwestycyjne do zrealizowania w kolejnych latach przedstawiają tabele 9, 10, 11.

Tabela 9. Planowane zakupy inwestycyjne w 2022 roku (zgodne z zatwierdzonym przez Radę Społeczną planem budżetu)

L.p.	Obiekty lub sprzęty	Szacunkowa wartość
1.	Modernizacja Oddziału Okulistyki	5 100 000,00
2.	Realizacja programu rozwoju nowoczesnej gastroenterologii wraz remontem oddziału gastrologii	2 600 000,00
4.	Budowa magazynu odpadów	1 200 000,00
5.	Informatyzacja	700 000,00
6.	Pozostałe wyposażenie med. – dostosowanie do wymogów MZ	13 235 000,00
7.	Budowa przyłącza energetycznego	400 000,00
	Razem	23 235 000,00

Tabela 10. Planowane wydatki inwestycyjne w 2023 roku.

L.p.	Obiekty lub sprzęty	Szacunkowa wartość
1.	Remont modernizacyjny Oddziału Okulistyki - kontynuacja	3 517 000,00
2.	Informatyzacja	500 000,00
3.	Realizacja programu rozwoju nowoczesnej gastroenterologii wraz remontem oddziału gastrologii -kontynuacja	3 000 000,00
4.	Modernizacja wyposażenia Oddziału Neurochirurgii	5 500 000,00
3.	Zakup aparatury medycznej w ramach modernizacji Pracowni diagnostycznych	14 500 000,00
	Razem	27 017 000,00

Tabela 11. Planowane wydatki inwestycyjne w 2024 roku .

L.p.	Obiekty lub sprzęty	Kwota
1.	Remont Poradni i zagospodarowanie powierzchni strychów	5 000 000,00
2.	Remont Bloku Operacyjnego	7 000 000,00
3.	Budowa windy zewnętrznej i remont nawierzchni drogowej	3 500 000,00
4.	Zakup niezbędnej aparatury medycznej	11 500 000,00
5.	Informatyzacja	100 000,00
	Razem	27 100 000,00

Założenia wspólne dotyczące nakładów inwestycyjnych dla całego okresu objętego raportem.

Finansowanie wydatków inwestycyjnych planowane jest w 15% z środków własnych, a w 85% ze źródeł bezzwrotnych zewnętrznych. Każda inwestycja zgodnie z założeniami realizowana będzie do 31 grudnia danego roku. Amortyzacja jest liczona w sposób liniowy, w wysokości 15% rocznie, od początku kolejnego roku obrachunkowego po zakupie lub realizacji. Środki finansowe ze źródeł bezzwrotnych rozliczane są proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji.

2.1.2 Założenia dotyczące realizacji przychodów w latach 2022-2024.

Przychody planowane w kolejnych latach przedstawia tabela 12.

Tabela 12. Przychody w latach 2021-2023.

Lp.	Rodzaj przychodów	2022	2023	2024
1.	Przychody działalności podstawowej	287 400 000	301 880 000	316 034 000
2.	Pozostałe przychody operacyjne	11 600 000	8 762 000	12 207 000
3.	Przychody finansowe	590 000	590 000	590 000
	Razem	299 590 000	311 232 000	328 831 000

Przychody działalności podstawowej zaplanowano na 2022 rok w wysokość kontraktu zawartego na br. z Narodowym Funduszem Zdrowia z uwzględnieniem wzrostu wynikającego z możliwego do realizacji poziomu świadczeń nielimitowanych i dodatkowych świadczeń „covidowych” związanych z wynagrodzeniami finansowanymi bezpośrednio przez NFZ. W kolejnych latach środki z NFZ lub innej Jednostki pośredniczącej zaplanowano odpowiednio: w 2023 roku – wzrost wyceny punktowej o 5%; w 2024 roku – wzrost wyceny punktowej o kolejne 5%. Wzrost wyceny wartości punktu procedur medycznych uwzględnia naturalny proces rozwoju medycyny i nie obejmuje zdarzeń inflacyjnych, które nie wątpliwie mają miejsce obecnie. Ponadto, pandemia zastrzyła wszystkie reżimy sanitarne, co wymusza dodatkowe zabezpieczenia w środki ochrony osobistej całego personelu i inne niezbędne koszty izolacji personelu lub badań specjalistycznych

powodujące lawinowy wzrost kosztów, które tym samym powodują konieczność ponownego przeliczenia wszelkich procedur świadczonych na rzecz pacjentów. Innym aspektem przychodów osiągniętych w ramach kontraktów z NFZ jest kwestia wykonania ryczału podstawowego szpitalnego zabezpieczenia która stanowi główne ryzyko przychodów w przyszłych okresach. Skala ryzyka w wariantcie pesymistycznym to rząd wielkości 8,5 mln zł przychodów obniżonych w latach 2023-2024, z tytułu niepełnego wykonania kontraktu na przestrzeni lat 2020-2021.

Pozostałe przychody działalności podstawowej zaplanowano na rok 2022 w możliwych do uzyskania kwotach w oparciu o zawarte umowy na świadczenie usług dydaktyki klinicznej, umów na realizację badań klinicznych i świadczenie innych usług na ogólną kwotę 17,8 mln zł. Pozostałe przychody działalności podstawowej na kolejne lata 2023 – 2024 zaplanowano w wartości nie uwzględniającej czynnika inflacji na poziomie przychodów 2022 roku powiększonych o 1mln zł.

Pozostałe przychody operacyjne zaplanowane na rok 2022 uwzględniają poziom rozliczanych w czasie dotacji dotyczących środków trwałych (tj.ok.5 mln zł) i rozliczoną rezerwę na przewidywane do poniesienia koszty zmienne (w kwocie 5,8 mln zł) oraz pozostałe drobne kwoty przychodów w okresie poprzednim kwalifikowanych do tej kategorii. W kolejnych latach wysokość pozostałych przychodów operacyjnych zmniejsza się o kwotę rozliczonej rezerwy a wzrasta o kwoty związane z rozliczeniami dotacji dotyczących zrealizowanych planów inwestycyjnych odpowiednio o 2,962 mln zł w 2023 roku i dodatkowe 3,445mln zł w 2024 roku.

Przychody finansowe zaplanowane we wszystkich kolejnych latach w stałej wartości stanowiącej sumę przychodów historycznie zrealizowanych z tytułu odsetek i rozliczonych aktualizacji aktywów finansowych w 2021 roku z uwzględnieniem obowiązujących w styczniu 2022 roku stóp procentowych. Przychody i koszty dotyczące lat 2023-24 prezentowane są w zaokrągleniu do pełnych tysięcy złotych, a roku 2022 w pełnych złotych.

2.1.3 Założenia dotyczące planowanych do poniesienia kosztów w latach 2021-2023

Planowane do poniesienia koszty w rozbiciu na koszty rodzajowe i koszty ogółem prezentują tabele 13 i 14.

Tabela 13. Planowane do poniesienia koszty rodzajowe w latach 2020-2022

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1.	Zużycie materiałów i energii	99 385 000	99 385 000	99 385 000
2.	Usługi obce	23 861 200	23 861 000	23 861 000
3.	Podatki i opłaty	700 000	700 000	700 000
4.	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	161 717 089	169 803 000	174 897 000
5.	Amortyzacja	8 900 000	12 385 000	16 437 000
6.	Pozostałe	1 580 000	1 580 000	1 580 000
	Razem	296 143 289	307 714 000	316 860 000

Budżet kosztów rodzajowych na 2022 rok zaplanowano w oparciu zrealizowany w 2021 roku koszt historyczny zweryfikowany o znane na dzień tworzenia budżetu zmiany cen towarów, warunków umów, wysokości stawek opodatkowania i innych możliwych do ustalenia pozycji. Jakkolwiek globalnie występujące zjawiska inflacyjne już dziś wskazują iż, w najbliższych miesiącach niezbędna będzie korekta kosztów „w górę” w odniesieniu do budżetu 2022 roku, to dla zachowania współmierności i porównywalności zapisów przyjęto wartości z obecnie obowiązującego planu budżetu. Stąd, większość pozycji kosztów w kolejnych latach pozostała bez zmian w stosunku do budżetu kosztów oszacowanego na 2022 rok. Omówienia wymagają zmiany w latach 2023 i 2024 w odniesieniu do 2022 roku, które dotyczą :

- amortyzacji, która w każdym kolejnym roku uwzględnia dodatkowo zrealizowane zakupy inwestycyjne przy założonej stawce umorzeniowej na poziomie 15% ;

- kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, których wzrost przewiduje stałe dostosowywanie poziomu wynagrodzeń pracowników do założeń określających wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Skutki finansowe przewidywanych podwyżek płac oszacowano na poziomie 5% i 3% kosztów wynagrodzeń wraz ze świadczeniami zaplanowanymi dla roku 2022 .

Tabela 14. Koszty w latach 2022-2024

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1.	Koszty działalności podstawowej	296 143 289	307 714 000	316 860 000
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 600 000	2 730 000	2 866 000
3.	Koszty finansowe	390 000	390 000	390 000
	Razem	299 133 289	310 834 000	320 116 000

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na rok 2022 na podstawie normalnego kosztu historycznego dotyczącego roku 2021 z uwzględnieniem uaktualnień związanych z przeszacowaniem rezerw pracowniczych i naliczeniem odpisów aktualizacyjnych należności . Na lata 2022- 2023 uwzględniono potrzebę przeszacowania rezerw pracowniczych i odpisów dotyczących należności w kwotach powiększonych proporcjonalnie do planowanego wzrostu wynagrodzeń i zakładanego wzrostu przychodów w każdym kolejnym roku o 5% . Koszty finansowe zaplanowano na lata 2023-2024 w stałej wysokości oszacowanej dla roku 2022 na podstawie standardowych kosztów ponoszonych przez Szpital czyli w wysokości planowanych rezerw związanych z naliczaniem usługobiorcom odsetkami .

2.1.4 Ustalenie wyniku finansowego w latach 2022-2024

Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności prezentuje tabela 15.

Tabela 15. Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności w latach 2022-2024

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1.	Wynik działalności podstawowej	- 8 743 289	-5 834 000	- 826 000
2.	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	+ 9 000 000	+6 032 000	+9 341 000
3.	Wynik na operacjach finansowych	+ 200 000	+200 000	+ 200 000
4.	Wynik brutto	+456 711	+398 000	+8 715 000

Oszacowany wynik finansowy w latach 2023-2024 wskazuje na poziom akceptowalnego ryzyka ograniczenia przychodów bez ponoszenia straty bilansowej. Teoretycznie wyniki roku 2024 w całości są w stanie zniwelować skutki zaistnienia wariantu pesymistycznego w odniesieniu do przychodów z NFZ.

2.1.5. Planowany stan aktywów i pasywów w latach 2022-2024

Planowany w latach 2021-2023 stan aktywów prezentuje tabela 16, zaś pasywów tabela 17.

Tabela 16. Planowany stan aktywów w latach 2022-2024 na dzień 31 grudnia

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Aktywa trwałe	131 578 000	146 388 000	157 051 000
B.	Aktywa obrotowe	67 299 000	70 489 000	82 689 000
I.	Zapasy	5 800 000	5 800 000	5 800 000
II.	Należności i roszczenia	30 000 000	31 500 000	33 075 000
III.	Inwestycje krótkoterminowe	31 200 000	33 189 000	43 814 000
	Razem aktywa	198 877 000	216 877 000	239 740 000

Tabela 17. Planowany stan pasywów w latach 2022-2024 na dzień 31 grudnia

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Kapitał własny	66 500 000	66 898 000	75 613 000
B.	Rezerwy i zobowiązania	132 877 000	149 979 000	164 127 000
I.	Rezerwy	24 186 000	26 286 000	28 491 000
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	35 200 000	35 700 000	36 015 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	72 991 000	87 993 000	99 621 000
	Razem pasywa	198 877 000	216 877 000	239 740 000

Aktywa trwałe są powiększane w każdym kolejnym roku o zrealizowane w danym roku zakupy inwestycyjne i pomniejszane o naliczone odpisy umorzeniowe odpowiadające danemu okresowi obrachunkowemu. Inwestycje krótkoterminowe stanowią wypadkową sumy bilansowej i aktywów trwałych wraz z pozostałymi aktywami obrotowymi. Pozycje zapasów przyjęto w całym okresie objętym raportem w stałej wartości, bez uwzględniania czynnika inflacji, w wysokości wynikającej z bilansu za rok 2021. Pozycje należności i roszczeń w latach 2022-2023 powiększono o planowany wzrost wyceny punktowej procedur medycznych (odpowiednio o 5% w każdym kolejnym roku).

Kapitał własny uwzględnia wynik finansowy zrealizowany w danym roku. Przyjęto, że wynik finansowy brutto równy jest wynikowi netto. W ramach stosowanych uproszczeń nie dokonano podziału zrealizowanych dodatnich wyników finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe są powiększane o planowane dotacje związane z wykonaniem planu inwestycyjnego w danym roku i pomniejszane o ich rozliczenie proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji. Pozycje zobowiązań przyjęto w stałej wartości dla całego okresu objętego planem, w wysokości odpowiadającej zapisom ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2021r. Pozycje rezerw w latach 2023-2024

zwiększono proporcjonalnie do wzrostu przeszacowania uwzględnionego w pozycji rachunku kosztów (przy czym rezerwy w 2022 r w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszą 2,6 mln zł i stąd 2,0 mln zł przypadło na wzrost rezerw a 0,6 mln zł na wzrost aktualizacji należności).

2.2 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2022-2024

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej w prognozowanym okresie dokonano w oparciu o obliczoną na podstawie określonych we wcześniejszych punktach raportu założeń, wartość wskaźników rekomendowanych przez Ministerstwo Zdrowia i odpowiadającą im ocenę punktową. Wartość wskaźników w latach 2022-2024 prezentuje tabela 18.

W każdym kolejnym roku globalna ocena punktowa Jednostki kształtuje się na wysokim poziomie punktowym (57-65) na 70 możliwych do uzyskania. Przy czym najniższe wartości punktowe osiągnęły przez Szpital z tytułu wskaźników zyskowności, jakkolwiek w każdym roku Jednostka zakłada realizację dodatniego wyniku finansowego w prawie wszystkich obszarach działania. Pozostałe wskaźniki dotyczące płynności finansowej , efektywności zarządzania przepływami finansowymi czy oceniające poziom zadłużenia Jednostki kształtują się na wysokim poziomie osiągając w niektórych obszarach maksymalne możliwe do uzyskania wartości.

Reasumując, wyliczone wskaźniki i odpowiadające im oceny punktowe jednoznacznie wskazują, że realizacja założeń ekonomicznych i inwestycyjnych gwarantowałaby Jednostce stabilny rozwój w okresie objętym prognozą.

Tabela 18. Wskaźniki oceny sytuacji finansowej Jednostki w latach 2022 – 2024

L.p.	Nazwa wskaźnika	Ocena max	Wartość referencyjna	Wartość wskaźnika-plan 2022	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika-plan 2023	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika-plan 2024	Ocena punktowa
1.	Wskaźnik zyskowności netto	5	< 4%	0,15	3,00	1,60	3,00	3,57	4,00
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	< 5%	0,09	3,00	1,59	3,00	3,57	4,00
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	< 4%	0,24	3,00	2,23	4,00	4,57	5,00
4.	Wskaźnik bieżącej płynności	12	1,5-3,00	1,5	12,00	1,51	12,00	1,67	12,00
5.	Wskaźnik szybkiej płynności	13	1-2,50	1,37	13,00	1,38	13,00	1,59	13,00
6.	Wskaźnik rotacji należności	3	> 45 dni	38	3,00	37	3,00	37	3,00
7.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	30-60 dni	45	7,00	44	7,00	42	7,00
8.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	> 40%	30	10,00	29	10,00	27	10,00
9.	Wskaźnik wypłacalności	10	0-0,50	0,89	8,00	0,93	8,00	0,85	8,00
	Razem	70			62,00		62,00		65,00

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki

Podstawą sprawnego funkcjonowania, komunikowania i nowoczesnego zarządzania jest szybki dostęp do wiarygodnej, odpowiednio zagregowanej informacji. Stąd ustalając priorytety inwestycyjne skupiono się na sferze informatycznej. Dlatego też, najistotniejszym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki i jej rozwój w przyszłości było wdrożenie nowoczesnych rozwiązań informatycznych integrujących kompleksowo sferę medyczną i administracyjną Szpitala. Plan zakładał realizację powyższego w trzech etapach.

W odniesieniu do działalności medycznej, był planowany w ramach projektu finansowanego przez Unię Europejską i Ministerstwo Zdrowia pn. "Wprowadzenie nowoczesnych e-usług w podmiotach leczniczych", który opiewał na kwotę 3,8 mln zł. Obejmował on zakupy sprzętu informatycznego oraz zakup oprogramowania do elektronicznej dokumentacji medycznej, e-usług, e-zleceń, e-rejestracji i ich wdrożenie. Projekt został z sukcesem wprowadzony i rozliczony.

W odniesieniu do działalności administracyjnej, był planowany w ramach projektu finansowanego z środków własnych i obejmował dostawę i wdrożenie systemu kadrowo-płacowego, finansowo-księgowego wraz z modułem gospodarki materiałowej, środków trwałych i elektronicznym obiegiem dokumentów. Projekt znajduje się w końcowej fazie realizacji .

W odniesieniu do zarządzania aparaturą medyczną, był planowany w ramach projektu finansowanego z środków własnych i obejmował dostawę i wdrożenie oprogramowania systemu „Appmedica”. Projekt jest bieżąco realizowany.

Docelowa pełna integracja wszystkich systemów informatycznych powinna znacznie wzmocnić potencjał organizacyjny Szpitala.

Innym zagadnieniem z którym musi mierzyć się Jednostka chcąc świadczyć usługi medyczne na najwyższym możliwym poziomie jest posiadanie odpowiedniej ilości wysokospecjalistycznego sprzętu i aparatury medycznej. Doposażanie Szpitala i wymiana aparatury są procesem stałym i ciągłym. Kompleksowe plany w tym zakresie są przygotowywane na bieżąco. Ich realizacja wymaga znacznych nakładów finansowych, przekraczających możliwości Jednostki. Koniecznym jest pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania i dlatego Szpital aplikuje w różnych programach z

projektami umożliwiającymi świadczenie usług medycznych zgodnie z najwyższymi standardami. Chcąc zagwarantować pacjentom te standardy Szpital zakupił z własnych środków nowoczesny aparat -angiograf za kwotę 3 645 tys. zł. Powyższa inwestycja była niezbędna, gdyż poprzedni aparat od lat nie posiadał wsparcia technicznego i uległ awarii uniemożliwiającej jego dalszą eksploatację, zaś próby pozyskania finansowania zewnętrznego (mimo posiadania pozytywnej opinii w systemie IOWISZ) nie przyniosły pozytywnych efektów.

Podstawowe czynniki mające istotny wpływ na sytuację ekonomiczną Jednostki, a nie związane z nakładami inwestycyjnymi i całkowicie niezależne od działań i woli Jednostki to przede wszystkim :

- po stronie przychodów – wyceny procedur medycznych, wycena zapłaty za zrealizowany punkt, wycena stawek ryczałtów, itp.
- po stronie kosztów – wysokość obligatoryjnego najniższego wynagrodzenia tak w gospodarce narodowej jak i w odniesieniu do zawodów medycznych oraz związane z tym niepokoje społeczne dotyczące roszczeń płacowych we wszystkich pominiętych w rozwiązaniach strukturalnych grup zawodowych , wysokość stawek podatku VAT i innych cen towarów i usług regulowanych przez Państwo .

Reasumując, Szpital w chwili obecnej generuje dodatni wynik finansowy, nie posiada wymagalnych zobowiązań, a w pozostałych aspektach funkcjonowania wykazuje stabilną sytuację ekonomiczno-finansową pozwalającą na dalszy zrównoważony rozwój w przewidywalnej przyszłości.