

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Szpitala Chorób Płuc
im. św. Józefa w Pilchowicach
za 2019 rok



Pilchowice, maj 2020 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2019 ROK	5
2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	6
2.1.1. Wskaźniki zyskowności	6
2.1.2. Wskaźniki płynności	8
2.1.3. Wskaźniki efektywności	9
2.1.4. Wskaźniki zadłużenia	10
2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	11
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2019 rok - wnioski	11
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..	12
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	12
3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022	16
3.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022	18
3.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022	22
3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022	23
3.5. Podsumowanie prognozy	24
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	25

1. WPROWADZENIE

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach
44 – 145 Pilchowice, ul. Dworcowa 31
REGON: 276215293
NIP: 969-11-62-275
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000050139
Numer Księgi Rejestrowej: 13979

Szpital mieści się w budynku wybudowanym w 1814 r. i przeznaczonym pierwotnie na klasztor. Fundatorem był Antoni Wenzel z Rybnika a wykonawcą jego testamentu hrabia Węgierski.

Początkowo szpital posiadał tylko 24 łóżka. W latach czterdziestych i pięćdziesiątych XIX wieku nadworny lekarz księcia raciborskiego J. Roger powiększył szpital do 50 łóżek (obecnie szpital liczy 92 łóżka) i dobudował kaplicę.

Nad ołtarzem kaplicy umieszczono obraz Św. Anny, dar papieża Piusa IX pochodzący ze zbiorów watykańskich. W 1879 r. dobudowano boczne skrzydła i portal z figurą Św. Józefa, postawiono kamienny krzyż naprzeciw frontowego wejścia.

W końcu XIX wieku w klasztorze spędził swe ostatnie lata ksiądz Konstanty Damrot, śląski pisarz, poeta i nauczyciel. Zmarł na gruźlicę w 1895 r. i został pochowany na pobliskim cmentarzu.

W 1952 r. klasztor został przekazany władzom świeckim z przeznaczeniem na szpital przeciwgruźliczy.

W okresie powojennym szpital funkcjonował w ramach zespołów opieki zdrowotnej, zmieniając wielokrotnie zarządców, którymi byli m.in. wójt gminy Pilchowice, ZOZ w Pyskowicach, Gliwicach, Knurowie. Oddalony ciągle od siedziby dyrekcji, podupadł w tym okresie dość znacznie zarówno w zakresie substancji szpitala jak i organizacji i dyscypliny pracy.

Z dniem 1 listopada 1998 roku szpital wyodrębnił się ze struktur zespołu opieki zdrowotnej i rozpoczął samodzielne działanie. Od tej pory datuje się dynamiczny rozwój szpitala.

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach może poszczycić się dwuwiekową tradycją. W 2014 r. obchodził 200- lecie swojego istnienia.

Długoletnia działalność Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach przekłada się na jakość świadczonych usług poprzez doświadczenie i tradycję. Jednocześnie stale udoskonalana jest infrastruktura Szpitala, sprzęt medyczny oraz techniki świadczenia usług medycznych.

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach 27 października 2008 r. obchodził swoje dziesięciolecie samodzielnej działalności po odłączeniu się ze struktur organizacyjnych Zespołu Opieki Zdrowotnej w Knurowie (przedtem ZOZ Gliwice, jeszcze wcześniej ZOZ Pyskowice). Jubileusz ten był okazją do dokonania oceny dotychczasowych osiągnięć oraz wyznaczenia

nowych celów i zadań. W ciągu 10 lat funkcjonowania Szpital przeobraził się w nowoczesną, liczącą się w regionie placówkę.

Szpital wciąż rozwija się medycznie. Tylko w minionym dziesięcioleciu poszerzono działalność o:

- świadczenia udzielane w izbie przyjęć,
- specjalistkę ambulatoryjną w przyszpitalnej poradni chorób płuc i gruźlicy,
- chemioterapię ambulatoryjną w przyszpitalnej poradni chorób płuc,
- chemioterapię nowotworów płuc w oddziale chemioterapii,
- programy zdrowotne w zakresie leczenia raka płuc,
- opiekę w domu pacjenta w ramach domowego leczenia tlenem,
- świadczenie zespołu długoterminowej opieki domowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie,
- diagnostykę i leczenie bezdechu sennego,
- rehabilitację oddechową.

Szpital świadczy również usługi dla mieszkańców gminy Pilchowice z zakresu diagnostyki obrazowej (rtg, usg), laboratoryjnej, ale przede wszystkim promuje zdrowy tryb życia zachęcając i służąc poradą w rzucaniu palenia.

Dużą wagę Szpital przywiązuje do jakości świadczonych usług medycznych.

Potwierdzeniem tego są zdobyte:

Certyfikat akredytacyjny – 2016 r.

Certyfikaty jakości od 2005 r. do nadal.

Doświadczenie zdobyte w umacnianiu polityki jakości przyczynia się do pozyskania zaufania pacjentów. Na obecny wizerunek Szpitala zapracował cały personel a dzięki pomocy finansowej partnerów, Urzędu Marszałkowskiego i sponsorów założone cele i zadania Szpitala mogły zostać realizowane.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2019 ROK

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilchowicach jest raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2019 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020 – 2022 wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 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 r. , poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności ;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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

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

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	-2,88%	0
1	poniżej 0,0%	0		
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	-2,87%	0
1	poniżej 0,0%	0		
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	-3,95%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Uzyskane punkty	0

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi

wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o nadwyżce przychodów podmiotu nad kosztami i osiągnięciu dodatniego wyniku finansowego za dany rok obrotowy. Ujemne natomiast o wygenerowaniu ujemnego wyniku finansowego i nadwyżce kosztów nad przychodami.

Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach wskaźniki osiągają ujemne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2019.

2.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI <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	1,10	8
1	poniżej 0,60	0		
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 PŁYNNOSCI <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	1,03	13
1	poniżej 0,50	0		
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		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			Uzyskane punkty	21

Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał ocenę 8 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest korzystny dla Zakładu uzyskując 13 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Analiza wskaźników płynności Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach pokazuje płynność finansową jednostki na dobrym poziomie, przekładającą się na terminowe regulowanie zobowiązań jednostki.

2.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

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> <i>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</i></p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	30	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<p align="center">WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) <small>(Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</small> <i>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</i></p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	14	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Uzyskane punktu	10

Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując **3 punkty**. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie około 30 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując **7 punktów**. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 14 dni.

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	26%	10
1	poniżej 40%	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	0,70	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
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		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Uzyskane punktu	18

Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia ma również istotne znaczenie w szacowaniu zdolności kredytowej przy przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując **10 punktów**.

Wysoka wartość wskaźnika wypłacalności wskazuje na możliwości utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach plasuje się w średnim przedziale i wynosi 0,7 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę **8 punktów**.

2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,88%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,87%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,95%	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,10	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,03	13
	2. Razem:		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,70	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			49

2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2019 rok - wnioski

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70.

Łączna ocena punktowa za 2019 r. uzyskana przez Szpital Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach wyniosła 49.

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych pokazuje, że pomimo wygenerowania ujemnego wyniku finansowego za rok 2019, sytuacja finansowa Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach jest stabilna.

Prognoza na kolejne trzy lata jest korzystna i przewiduje niewielkie zmiany wskaźników.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021, 2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

3.1. 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 przyjętych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2020-2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilność ekonomiczno - finansową oraz zmniejszający się względem roku 2020 poziom ujemnego wyniku finansowego.

Rok 2020 jednostka uznaje za szczególny z uwagi na fakt wystąpienia rozprzestrzeniającego się na całym świecie wirusa SARS-CoV-2. Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki i objął wiele krajów.

Kierownictwo Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach uważa taką sytuację za zdarzenie mające ogromny i poważny wpływ na sytuację ekonomiczną podmiotu poprzez negatywny wpływ na gospodarkę światową i krajową.

28.02.2020 r. decyzją nr 23/2020, Wojewoda Śląski nałożył na Szpital obowiązek pozostawania w stanie podwyższonej gotowości w celu przyjęcia osób w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego. W myśl tej decyzji, kierownictwo jednostki zostało zobowiązane do podjęcia działań zmierzających do zabezpieczenia w leki, środki medyczne, diagnostyczne – odpowiednio do przewidywanego zwiększenia zużycia oraz zapewnienie ciągłej możliwości ich uzupełniania, w oddziałach postawionych w stan podwyższonej gotowości oraz do zaplanowania wzmocnienia w siły i środki szpitalnej izby przyjęć.

Jednostka dokonuje zakupów wielu produktów wykorzystywanych w realizacji świadczeń zdrowotnych, których produkcja odbywa się w krajach dotkniętych epidemią a zakłócenia w łańcuchu dostaw negatywnie wpływają na realizację i ceny produktów. Jednostka nie posiada zgromadzonych wystarczających zapasów zabezpieczających jej działalność w długim okresie. Prowadzenie działalności w stanie podwyższonej gotowości i zabezpieczającej personel przed skutkami zakażenia COVID-19 w obliczu zakłócenia łańcucha dostaw, wpłynie negatywnie na koszty działalności jednostki.

Ponadto wprowadzone przepisami prawa powszechnie obowiązującego ograniczenia w organizacji i funkcjonowaniu jednostki spowodują osiągnięcie niższych niż w okresie roku 2019 przychodów z działalności.

Sytuacja ta może mieć niekorzystny wpływ na stabilność i płynność finansową jednostki oraz spowodować wygenerowanie wyższego ujemnego wyniku finansowego za rok 2020 (znalazło to odzwierciedlenie w planowanym na rok 2020 wyniku finansowym).

Kierownictwo jednostki ściśle monitoruje sytuację, koryguje w miarę możliwości potencjalny wpływ na wynik i podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby minimalizować negatywne skutki dla jednostki.

Ponieważ sytuacja jest wciąż rozwojowa to nie jest do końca możliwe wyliczenie i przedstawienie szacunków potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Wpływ ten zostanie oszacowany po zakończeniu pandemii.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach. Pod koniec listopada 2017 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, zgodnie z którą nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6 % PKB - ma on być osiągnięty w 2025 roku. W roku 2019 na opiekę zdrowotną miało być przeznaczonych nie mniej niż 4,84% czyli więcej o kwotę 3,8 mld zł, a w roku 2020 nie mniej niż 5,03%, czyli więcej o kwotę 13 mld zł.

Jak zakłada WPF jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie*. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

W tym celu będą prowadzone prace zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu przez nich 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych wymienionych w wykazie ogłaszającym przez Ministra Zdrowia. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z *ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą trzech mierników:

- *liczba wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych finansowanych z budżetu państwa na 1 mln mieszkańców (w szt.)*, która w okresie planowania WFPF 2019-2022 wyniesie 392 szt. w każdym roku,
- *liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.)* będzie kształtować się w latach 2019-2022 na poziomie 1.100.000 szt.,

- *liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.)*, których przewiduje się zrealizować 42.225 szt. w roku 2019, a w kolejnych latach 42.735 (2020 r.), 43.830 (2021 r.) oraz 43.665 (2022 r.) szt.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016 r., średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w latach 2017-2019 powinien wynieść po 23 % i w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5 %.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenie w gospodarce narodowej prognozowane było w 2019 roku na 5,1 % a w roku 2020 na 6,0 %.

Tempo wzrostu realnego PKB w 2019 r. miała osiągnąć 4% r/r. W 2020 r. nieznacznie zmaleje, osiągając 3,7% r/r. W horyzoncie prognozy oczekiwany jest wzrost udziału inwestycji w PKB, m.in. w związku z wykorzystaniem funduszy z perspektywy finansowej UE na lata 2014-20. Niemniej jednak konsumpcja prywatna, wspierana optymistycznymi oczekiwaniami polskich konsumentów i dobrą sytuacją na rynku pracy, pozostanie najbardziej istotnym składnikiem wzrostu gospodarczego. W latach 2021-22 stopa wzrostu realnego PKB ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,4% oraz 3,3% r/r.

Prognoza prezentowana w raporcie na podstawie WPF zakłada, że wzrost gospodarczy w UE, która jest największym partnerem handlowym Polski, będzie zgodny ze scenariuszem zaprezentowanym przez Komisję Europejską w edycji prognoz z lutego 2019 r. Zdaniem ekspertów Komisji, bilans czynników ryzyka dla tej prognozy jest ujemny. Wśród głównych powodów, dla których wzrost gospodarczy strefy euro może okazać się wolniejszy, jest niepewność związana z potencjalnymi negatywnymi skutkami dla handlu międzynarodowego wynikającymi ze wzrostu protekcjonizmu w polityce handlowej USA oraz oczekiwanego wolniejszego tempa wzrostu w Chinach i USA. Nakłada się na to ryzyko korekt w dotychczasowym wzroście cen aktywów, któremu sprzyjało środowisko niskich stóp procentowych, oraz niepewność dotycząca wyników negocjacji w związku z Brexitem. Z drugiej strony, dobra sytuacja na rynku pracy i optymistyczne oczekiwania mogą powodować wzrost inwestycji, zwłaszcza w krajach będących netto beneficjentami funduszy UE.

Szczególnym czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w horyzoncie prognozy. Duży popyt na pracę, również tę mniej wykwalifikowaną i gorzej opłacaną, wspierany niską stopą zastąpienia przekłada się na odraczanie decyzji przejścia na emeryturę i utrzymuje aktywność zawodową na stałym poziomie. Napływający pracownicy z Ukrainy również w istotny sposób zwiększają podaż pracy w kraju i pomagają zaspokoić rosnący popyt na nią. Zasoby podaży pracy nie są jednak nieograniczone, a tak zwana elastyczność rynku pracy trudna do oszacowania. W przypadku braków po stronie podażowej można oczekiwać, że przestrzeń do zwiększania produkcji i ekspansji przedsiębiorstw będzie ograniczona, a konkurencja o pracownika za pomocą wyższych wynagrodzeń przekładać się będzie na wzrost inflacji bazowej. W rezultacie możliwe jest obniżenie tempa wzrostu PKB oraz szybszy wzrost cen.

Czynnikami ryzyka dla realizacji prognozy inflacji jest również możliwość innego niż założono kształtowania się cen na światowych rynkach surowców energetycznych i żywności, co bezpośrednio przełoży się na ścieżkę zmiany cen w Polsce. W szczególności dotyczy to cen ropy naftowej, które mają istotne przełożenie na ceny paliw w Polsce, a w ślad za tym na koszty transportu.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 r. i jego przewidywana do sporządzenia korekta.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i nastąpi wzrost finansowania w zakresie wentylacji mechanicznej do liczby pacjentów faktycznie objętych opieką.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych do dnia sporządzenia raportu.

Rodzaj umowy	Termin obowiązywania	Wartość planu rzeczowo-finansowego umowy
PSZ 126/100535/03/8 – ryczałt	30.06.2021	7 111 230,00
PSZ 126/100535/03/8 – zakresy odrębnie finansowane	30.06.2021	2 929 753,36
WM 126/100535/14/1	30.06.2024	213 862,96
Razem:		10 254 846,32

Ustawa z dnia 23 marca 2017 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2020-2022 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia, w sprawie określenia ryczałtu systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych aktualnych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów zawartych z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 342 346	10 775 500	10 779 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 339 846	10 771 500	10 775 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	10 254 846	10 680 000	10 680 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	30 000	30 000
A.I.4.	pozostałych	85 000	61 500	65 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 500	4 000	4 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 094 836	11 062 300	11 062 500
B.I.	Amortyzacja	400 000	400 000	400 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 316 000	1 358 000	1 358 000
B.II.1.	Materiałów	1 026 000	1 091 000	1 091 000
B.II.1.a.	- leków	700 000	800 000	800 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	85 000	80 000	80 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	90 000	90 000	90 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 000	1 000	1 000
B.II.1.f.	- pozostałe	150 000	120 000	120 000
B.II.2.	Energii	290 000	267 000	267 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	85 000	80 000	80 000
B.II.2.b.	- cieplnej	160 000	145 000	145 000
B.II.2.c.	- pozostałe	45 000	42 000	42 000
B.III.	Usługi obce	3 335 336	3 320 000	3 320 000
B.III.1.	remontowe	120 000	120 000	120 000
B.III.2.	transportowe	110 000	100 000	100 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 200 000	1 200 000	1 200 000
B.III.4.	pozostałe usługi	1 905 336	1 900 000	1 900 000
B.IV.	Podatki i opłaty	35 000	32 000	32 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	4 940 000	4 940 000	4 940 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	4 900 000	4 900 000	4 900 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	40 000	40 000	40 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 006 000	950 000	950 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	730 000	730 000	730 000
	- składki na fundusz pracy	106 000	106 000	106 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	62 500	62 300	62 500
	- w tym podróże służbowe	8 500	8 500	8 500

B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-752 490	-286 800	-283 500
D.	Pozostałe przychody operacyjne	210 000	170 000	170 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	210 000	170 000	170 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	50 000	50 000	50 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	50 000	50 000	50 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-592 490	-166 800	-163 500
G.	Przychody finansowe	3 000	3 000	3 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	2 000	2 000	2 000
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	1 000	1 000	1 000
H.	Koszty finansowe	18 000	16 000	16 000
H.I.	Odsetki, w tym:	15 000	13 000	13 000
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	3 000	3 000	3 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-607 490	-179 800	-176 500
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0

L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-607 490	-179 800	-176 500
-----------	------------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
1	Suma Przychodów	10 555 346	10 948 500	10 952 000
2	Suma Kosztów	11 162 836	11 128 300	11 128 500

3.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022

KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
1	2	5	6	7
AKTYWA				
A.	Aktywa trwale	5 758 117	5 776 442	5 567 942
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	45 000	40 000	35 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	45 000	40 000	35 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwale	5 648 117	5 676 442	5 477 942
A.II.1.	Środki trwale	5 371 117	5 398 442	5 350 942
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	85 891	85 891	85 891
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 743 300	4 888 062	4 831 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	49 711	55 506	40 945
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwale	492 215	368 983	393 106
A.II.2.	Środki trwale w budowie	277 000	278 000	127 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwale w budowie	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0

A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 000	60 000	55 000
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	65 000	60 000	55 000
B.	Aktywa obrotowe	1 634 000	1 677 000	1 726 000
B.I.	Zapasy	102 000	105 000	105 000
B.I.1.	Materiały	102 000	105 000	105 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 037 000	1 058 000	1 154 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	1 037 000	1 058 000	1 154 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	979 000	1 000 000	1 100 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	979 000	1 000 000	1 100 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	58 000	58 000	54 000
B.II.3.c.	inne	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	475 000	499 000	457 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	475 000	499 000	457 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	475 000	499 000	457 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	475 000	499 000	457 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 000	15 000	10 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	7 392 117	7 453 442	7 293 942

KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
1	2	5	7	7
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 129 050	1 949 250	1 772 750
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 809 347	2 809 347	2 809 347
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
A.II.-	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	0	0	0
A.IV.-	<i>na udziały (akcje) własne</i>	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-72 807	-680 297	-860 097
A.V.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	0	0	0
A.V.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	-72 807	-680 297	-860 097
A.VI.	Zysk (strata) netto	-607 490	-179 800	-176 500
A.VI.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	0	0	0
A.VI.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	-607 490	-179 800	-176 500
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 263 067	5 504 192	5 521 192
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	544 000	520 000	537 000
B.I.1.	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0	0	0
B.I.2.	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	544 000	520 000	537 000
B.I.2.-	<i>długoterminowa</i>	462 000	438 000	455 000
B.I.2.-	<i>krótkoterminowa</i>	82 000	82 000	82 000
B.I.3.	<i>Pozostałe rezerwy</i>	0	0	0
B.I.3.-	<i>długoterminowe</i>	0	0	0
B.I.3.-	<i>krótkoterminowe</i>	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	345 000	207 000	138 000
B.II.1.	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	0	0	0
B.II.2.	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0	0
B.II.3.	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	345 000	207 000	138 000
B.II.3.a.	<i>kredyty i pożyczki</i>	345 000	207 000	138 000
B.II.3.b.	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	0	0	0
B.II.3.c.	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	0	0	0
B.II.3.d.	<i>zobowiązania wekslowe</i>	0	0	0
B.II.3.e.	<i>inne</i>	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 510 200	1 565 000	1 609 000
B.III.1.	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	0	0	0
B.III.1.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	0	0	0
B.III.1.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	0	0	0
B.III.1.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0	0	0
B.III.1.b.	<i>inne</i>	0	0	0

B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 475 000	1 544 000	1 589 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	69 000	69 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	445 000	445 000	460 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	445 000	445 000	460 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	210 000	210 000	220 000
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	380 000	380 000	390 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	400 000	400 000	410 000
B.III.3.i.	inne	40 000	40 000	40 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	35 200	21 000	20 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	35 200	21 000	20 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 863 867	3 212 192	3 237 192
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 863 867	3 212 192	3 237 192
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	2 684 720	3 022 192	3 047 192
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 684 720	3 022 192	3 047 192
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	179 147	190 000	190 000
	- dotacje z budżetu państwa	0		
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	179 147	190 000	190 000
	RAZEM PASYWA	7 392 117	7 453 442	7 293 942

3.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022

Szpital Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach nie przewiduje mimo planowanego ujemnego wyniku finansowego dopuszczenie do sytuacji posiadania zobowiązań wymagalnych.

Stan zobowiązań na dzień opracowania niniejszego raportu kształtuje się następująco:

Rodzaj zobowiązania	Kwota	w tym wymagalne
Rezerwy na zobowiązania	514 717,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 408 776,62	0,00
<i>kredyty i pożyczki</i>	22 490,90	0,00
<i>z tytułu dostaw i usług</i>	436 699,73	0,00
<i>zaliczki otrzymane na dostawy i usługi</i>	200 447,61	0,00
<i>z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	374 278,77	0,00
<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	304 745,14	0,00
<i>inne</i>	39 929,38	0,00
<i>Fundusze specjalne (ZFŚS)</i>	30 185,09	0,00

3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2019	2020- prognoza	2021- prognoza	2022 - prognoza	2019	2020 - prognoza	2021 - prognoza	2022 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,88%	-5,76%	-1,64%	-1,61%	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,87%	-5,62%	-1,52%	-1,49%	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,95%	-8,25%	-2,42%	-2,39%	0	0	0	0
1. Razem:									
0 0 0 0 0 0 0 0 0									
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,10	1,01	1,01	1,01	8	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,03	0,95	0,95	0,95	13	8	8	8
2. Razem:									
21 16 16 16 16 16 16 16 16									
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	28	34	36	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	16	15	15	7	7	7	7
3. Razem:									
10 10 10 10 10 10 10 10 10									
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	32%	31%	31%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,70	1,13	1,18	1,29	8	6	6	6
4. Razem:									
18 16 16 16 16 16 16 16 16									
Łączna wartość punktów					49	42	42	42	42

3.5. Podsumowanie prognozy

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących świadczenia 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. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem i zadaniem podmiotu publicznego jest równoważenie kosztów przychodami. Nie zawsze stan taki jest możliwy do osiągnięcia, chociażby z powodu nałożonego na sp zoz obowiązku udzielenia świadczenia zdrowotnego każdemu, kogo zdrowie lub życie jest zagrożone a finansowanie świadczeń ponadlimitowych przez NFZ niepewne. W związku z powyższym uzyskanie w 2019 r. ujemnego wyniku finansowego w wysokości 285.435,99 zł netto w kontekście niezapłaconych przez NFZ wartości świadczeń ponadlimitowych udzielonych w ramach umowy świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej (WM) w kwocie 272.096,80 zł i świadczeń opłacanych w ramach ryczału w kwocie 109.836,06 zł pozwala użyć określenia „straty pozornej” niezależnej od Szpitala. W prognozach przyjętych na lata 2020-2022 brak możliwości do osiągnięcia punktów w kategorii wskaźników zyskowności (planowana starta finansowa) przy dość dobrej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz wysokiej oceny wskaźników płynności świadczą o stabilności ekonomiczno - finansowej Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

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

Szpital Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach świadczy usługi w zakresie specjalistycznego leczenia chorób płuc w lecznictwie zamkniętym, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki długoterminowej i rehabilitacji.

Ponad 99 % przychodów Szpitala realizowanych jest w oparciu o posiadane kontrakty z NFZ, który to zgodnie z zasadami finansowania i refundacji, dokonuje wyceny i zapłaty za wykonane świadczenia.

Wprowadzona w 2017 roku reforma systemu opieki zdrowotnej wiąże się z jednej strony z szansą realizacji wyższych niż dotychczasowy poziom, nielimitowanych świadczeń onkologicznych w ramach programów zdrowotnych, gdyż Szpital Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach został zakwalifikowany do „sieci szpitali” jako Szpital pulmonologiczny, a z drugiej strony istnieją znaczne ograniczenia dla pozostałych zakresów świadczeń, których wielkość ustalana została ryczałtowo, na poziomie wykonania z 2015 r.

Nadwykonania realizowane w tym zakresie nie podlegają finansowaniu przez NFZ i wpływają na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala.

Tym niemniej, zgodnie z deklaracjami kierownictwa Szpitala, podejmowane są ciągłe działania zmierzające do zwiększenia przychodów, w tym głównie nielimitowanych - onkologicznych, limitowanych już zakontraktowanych z NFZ tj.: w zakresie świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej pacjentów wentylowanych mechanicznie w warunkach domowych jak również w celu pozyskania możliwych dodatkowych kontraktów.

W związku z występującym na rynku brakiem lekarzy i pielęgniarek i niepokojącymi prognozami dotyczącymi tych zawodów oraz niski wskaźnik lekarzy i pielęgniarek zatrudnionych na 1 tys. mieszkańców Ministerstwo Zdrowia w ramach prac nad nową Strategią Odpowiedzialnego Rozwoju planuje wszczęcie działań mających na celu zmniejszenie deficytu kadr medycznych. Osiągnięcie takiego stanu byłoby bardzo korzystne dla zapewnienia wymaganego przepisami i wymogami poziomu stałego zatrudnienia kadr medycznych w Szpitalu. W celu zapewnienia opieki zdrowotnej dostosowanej do potrzeb, SP ZOZ-y zatrudniają często okresowo lekarzy bez specjalizacji pracujących pod nadzorem lekarzy specjalistów.

Szpital Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach rozpoczął proces ubiegania się o akredytację do prowadzenia szkolenia specjalizacji i staży cząstkowych lekarzy w zakresie chorób płuc.

Koszty funkcjonowania Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach ulegają jednak ciągłemu wzrostowi. Wynika to w dużej mierze z podwyżek wynagrodzeń dla pracowników. Chęć zatrzymania w Szpitalu wysokiej klasy specjalistów i wykwalifikowanego personelu, wiąże się z koniecznością dostosowywania wynagrodzeń do stale rosnącego poziomu jaki funkcjonuje na rynku. Podwyżki zrealizowane na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych w dużym stopniu obciążają koszty szpitala, a ponadto konieczne jest wyrównywanie dysproporcji w wynagrodzeniach pracowników objętych ww. ustawą jak i pozostałymi pracownikami. Regulacje te w dużej mierze wpłyną na sytuację ekonomiczną Szpitala w przyszłości.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2017 poz.1473) z późn. zm. zakłada,

że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym - tj. do 31 grudnia 2019 r. - kwota bazowa została ustalona na poziomie 4.200 złotych brutto. Docelowo - czyli od 1 lipca 2020 r. - kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy. Zgodnie z ustawą do 1 lipca 2019 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy zdefiniowanych źródeł finansowania na podwyżki personelu. Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe spowodują, że SP ZOZ będzie generował straty z działalności.

Podkreślić należy także, że analizowany okres trzech lat będzie okresem prowadzenia na terenie szpitala istotnych inwestycji tj. rozbudowy i modernizacji laboratorium analitycznego z pracownią prątką i badań wirusologicznych, modernizacji Izby Przyjęć z rozdzielaniem na część brudną i czystą oraz przystosowaniem pomieszczeń dla potrzeb ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i wydzieleniem izolátky dla chorych/podejrzanych o np.: COVID-19, zakupu EBUS-a, bodypletyzmo grafu, które po ich zrealizowaniu wpłyną na zwiększenie możliwości poszerzenia zakresu świadczeń wykonywanych przez Szpital i poprawy bezpieczeństwa udzielanych świadczeń w chorobach zakaźnych.

Projekt inwestycyjny dotyczący rozbudowy i modernizacji laboratorium w oparciu o posiadany budynek byłej administracji da możliwość realizacji dalszych działań i spełniania obowiązujących wymogów sanitarno – epidemiologicznych i wymogów Ministra Zdrowia w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, usprzętowania komórek organizacyjnych jak również pełnej informatyzacji Szpitala.

Jednakże w analizowanym okresie realizacja inwestycji nie przyniesie jeszcze zwiększenia przychodów a wręcz przeciwnie powodować może przejściowo dodatkowe koszty i utrudnienia w pracy Szpitala. Niezależnie od powyższego, równoległe do działań zmierzających do zwiększenia przychodów, realizowane będą dalsze działania w zakresie optymalizacji kosztów.

Poważną niepewność działalności jednostki stanowi brak podstawowej umowy finansowanej ze środków publicznych na okres od 1 lipca 2021 r. i lata następne, brak regulacji powodujących automatyczne włączenie środków otrzymywanych na podwyżki dla pielęgniarek i innych grup zawodowych do wartości realizowanych świadczeń oraz problem demograficzny – brak kadr medycznych i problem zastępstwa pokoleniowego co może spowodować duże presje płacowe.

Wszystkie powyższe działania wpłyną na wskaźniki finansowe w latach objętych prognozą, wskazują one na utrzymywanie się w tym okresie przejściowo trudnej ale stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Szpitala jak również przyjęte prognozy finansowe na lata 2020 – 2022 pomimo dużej niewiadomej na czas sporządzania raportu zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej, rozwoju i systematyczną poprawę wyniku finansowego.

Pilchowice, dnia 31.05.2020 r.

D Y R E K T O R

lek. med. Joanna Niesiurój-Ostrowska

