



Szpital Chorób Płuc

IM. ŚW. JÓZEFA W PILCHOWICACH

Raport
o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2022 rok

Pilchowice, maj 2023 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK	4
2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	5
2.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	5
2.1.2. Wskaźniki płynności.....	7
2.1.3. Wskaźniki efektywności.....	8
2.1.4. Wskaźniki zadłużenia	10
2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	12
2.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych.....	13
2.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski ...	14
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..	16
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	16
3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025	17
3.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025	19
3.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025	23
3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.....	24
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 95 łóżek) 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 2018 r. obchodził swoje dwudziestolecie 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 ponad 20 lat funkcjonowania Szpital przeobraził się w nowoczesną, liczącą się w regionie placówkę.

Szpital wciąż rozwija się medycznie. Na przestrzeni lat funkcjonowania 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 CMJ – 2022 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 Urzędu Marszałkowskiego, partnerów i sponsorów założone cele i zadania Szpitala mogły zostać realizowane.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 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 2022 r. poz. 633 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2023 – 2025 wraz z opisem przyjętych założeń zawartych w :
 - planie finansowym na 2023 rok;
 - planie inwestycyjnym na 2023 rok;
 - planie strategicznym na lata 2022-2024
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.

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.

a) Wskaźniki zyskowności netto

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.

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (0\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 8,65 %

Komentarz:

- Generalna zasada mówi, że im wyższy wskaźnik zyskowności tym prowadzona działalność jest bardziej efektywna. W przypadku Szpitala w Pilchowicach osiągnięte przychody przewyższają ponoszone koszty a odnotowany zysk netto w 2022 r. w wysokości 1 579 610,07 zł stanowi prawie 9 % ogólnych przychodów podmiotu.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 8,65 % zawiera się w najwyższej przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (0\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 8,47 %

Komentarz:

- Wskaźnik ten odzwierciedla ekonomiczną efektywność podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Ponieważ Szpital w Pilchowicach uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 8,47 % zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

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.

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (0\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 13,59 %

Komentarz:

- Wskaźnik wyznacza zdolność podmiotu do generowania zysku w odniesieniu do posiadanych aktywów. Innymi słowy ukazuje, jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 13,59 % zawiera się w najwyższej przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

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.

a) Wskaźnik bieżącej płynności

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

Wskaźnik bieżącej płynności aktywów =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności aktywów Szpitala w Pilchowicach = 1,98

Komentarz:

- Sytuacja finansowa Szpitala w Pilchowicach pozwala na terminową spłatę zobowiązań. Jednostka nie zaciąga zobowiązań o terminie płatności powyżej 12 miesięcy, a wszelkie rachunki regulowane są zgodnie z ustalonym terminem płatności.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 1,98 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 12 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

b) Wskaźnik szybkiej płynności

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala w Pilchowicach} = 1,88$$

Komentarz:

- Wskaźnik wykazuje że Szpila pokrywa swoje zobowiązania krótkoterminowe z posiadanych środków pieniężnych.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 1,88 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 13 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

2.1.3. Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Wskaźnik rotacji należności Szpitala w Pilchowicach = 31

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik oznacza, iż Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach musi oczekiwać przeciętnie 31 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi, co stanowi dobrą prognozę do spłaty swoich zobowiązań.
- Większa ilość dni oznaczałaby, że jednostka ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co mogłoby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 31 dni zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 3 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

b) Wskaźnik rotacji 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.

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala w Pilchowicach = 14

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik oznacza, iż Szpital w Pilchowicach jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe w przedziale czasu 14 dni. Są to zwyczajowo przyjęte terminy ustalone dla zobowiązań krótkoterminowych.
- Niska wartość wskaźnika oznacza, że jednostka nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 14 dni zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 7 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik ogólnego zadłużenia mówi o tym jaki udział w finansowaniu majątku podmiotu mają zobowiązania i dług. Pokazuje stosunek zobowiązań Szpitala (kapitałów obcych) do posiadanego przez niego majątku. Wysokie poziomy wskaźnika (powyżej 0,5) oznaczają duży udział długu w działalności i przez to ryzyko nawet bankructwa w wypadku pogorszenia się koniunktury. Niskie poziomy wskaźnika świadczą natomiast o sile finansowej jednostki i tym, że potrafi sama finansować swoją działalność i majątek.

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe +
zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania)

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala w Pilchowicach = 24 %

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik informuje, o stopniu finansowania aktywów Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach kapitałami obcymi np. zaciągniętymi kredytami.
- Niska wartość wskaźnika oznacza, że jednostka jest w stanie regulować swoje zobowiązania własnymi aktywami. Szpital w Pilchowicach gospodaruje dostępnymi środkami finansowymi w sposób ekonomiczny, wszystkie zobowiązania reguluje z uzyskanych przychodów, tym samym nie jest zmuszony do zaciągania kredytów.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 24% zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60 %	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

b) Wskaźnik wypłacalności

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności Szpitala w Pilchowicach = 0,63

Komentarz:

- Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego, a jego wysokość w przedziale 0,51-1,00 oznacza, że Szpitalowi w Pilchowicach nie grozi utrata zdolności do regulowania zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 0,67 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 8 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
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

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 (%)	8,65 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,47 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	13,59 %	5
	1. Razem:		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,98	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,88	13
	2. Razem:		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	3. Razem:		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8
	4. Razem:		
Łączna wartość punktów			68 / na 70 punktów możliwych

2.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych

Lp.	Pozycja	2020	2021	2022
1	Przychody z tytułu podpisanych umów z NFZ:	11 286 702,58	13 759 281,48	17 278 049,30
	Ryczałt PSZ	7 217 760,00	7 541 668,00	10 671 169,00
	Finansowanie odrębne	2 494 013,62	3 592 261,00	5 299 164,95
	Wentylacja mechaniczna	414 825,83	402 989,19	406 545,00
	Koszty świadczeń /Współczynnik korygujący	663 723,38	1 031 022,35	733 134,20
	Świadczenia z lat ubiegłych	108 925,07	188 926,77	50 805,07
	Przychody COVID-19	387 454,68	1 002 414,17	117 231,08
2	Przychody ogółem	11 607 972,77	14 886 709,09	18 282 218,56
3	Koszty ogółem	11 149 844,52	14 478 833,64	16 701 763,49
4	Zysk/Strata	453 816,25	405 094,45	1 579 610,07
5	Rzeczowe aktywa trwałe	7 140 836,27	6 707 968,21	8 494 007,41
6	Środki pieniężne	1 000 791,38	1 523 372,85	2 567 268,66
7	Należności	1 647 417,05	1 231 361,75	1 912 482,20
8	Zobowiązania	2 139 160,18	1 851 883,45	2 268 956,32

Powyższa tabela przedstawia skrótowo sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat. Przychody uzyskiwane z kontraktów z NFZ systematycznie wzrastają, co niewątpliwie ma wpływ na uzyskiwany zysk. Kierownictwo Szpitala ściśle monitoruje sytuację, jej potencjalny wpływ na sytuację finansową i podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby minimalizować negatywne skutki dla jednostki. Oczekiwane przez Szpital rozwiązanie waloryzacji cen udzielanych świadczeń zdrowotnych zostało w części świadczeń zrealizowane (wzrost wyceny świadczeń z zakresu leczenia gruźlicy, wzrost ceny punktu rozliczeniowego w pozostałych świadczeniach) co przełożyło się na równoważenie przychodów z kosztami i utrzymanie płynności finansowej.

Rachunek zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ogółem w stosunku do roku 2021 o 23% oraz wzrost kosztów ogółem w stosunku do roku 2021 o 15 %.

Najbliższe miesiące 2023 r. ze względu na konflikt wywołany działaniami wojennymi w Ukrainie będą z pewnością gospodarczo trudne a rosnąca inflacja niekorzystnie będzie wpływać na sytuację finansową podmiotu.

Należy jednak wspomnieć o sukcesach Szpital w minionych latach. Na sytuację ekonomiczną ma

wpływ zakończone sukcesem procedowanie złożonego przez Szpital wniosku i uzyskanie w dniu 8 lipca 2021 r. wpisu Szpitala na listę jednostek akredytowanych do prowadzenia specjalizacji lekarzy w dziedzinie chorób płuc z przyznaniem Szpitalowi 6 miejsc akredytacyjnych spowodowało zajęcie już w pierwszej sesji jesiennej 5 miejsc specjalizacyjnych. To przyczyniło się do pozyskania nowych lekarzy do pracy w Szpitalu, a połowa z nich realizuje specjalizacje w ramach rezydentur finansowanych bezpośrednio przez Ministerstwo Zdrowia.

W 2022 roku Szpital audytowany był przez wizytatorów Centrum Monitorowania Jakości, co zaowocowało przyznaniem Certyfikatu Akredytacyjnego z wysoką lokatą powyżej 95% zgodności ze standardami jakości CMJ.

Jednostka w swej działalności stawia na wysoką jakość i bezpieczeństwo pacjentów. Dlatego też, tak ważne są wszystkie poczynione działania: zarówno te związane z poszerzeniem oferty medycznej, pozyskaniem nowej kadry medycznej jak i te związane z pracami remontowymi i inwestycyjnymi. Największymi przeprowadzonymi inwestycjami w 2022 r. były: remont oddziału znajdującego się na porterce budynku, adaptacja pomieszczeń na pracownię RTG, wykonanie modernizacji pokrycia dachowego wraz z montażem paneli fotowoltaicznych na budynku gospodarczym. Jednak największym sukcesem jest udział w projekcie „Dostępność Plus dla Zdrowia” oraz realizacja zadań pn. Eliminacja barier dla osób z niepełnosprawnościami w Szpitalu Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach”. Mimo systematycznego inwestowania w podnoszenie jakości usług, środki pieniężne jakimi dysponuje jednostka pozostają na niezmiennie wysokim poziomie, co pozwala optymistycznie planować inwestycje przyszłych okresów.

2.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 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 2022 r. uzyskana przez Szpital Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach wyniosła 68, co wskazuje na uzyskanie 97% wszystkich możliwych punktów. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach jest stabilna i nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku 2023.

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. Dodatkowo 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 zyskowności

osiągają dodatnie wartości co skutkuje uzyskaniem 100% punktów możliwych do zdobycia. O tak wysokiej wartości wskaźników decyduje dodatni wynik finansowy Szpitala. Biorąc pod uwagę prognozę na 2022 rok i przewidywaną w niej pierwotnie stratę w wysokości – 1 049 457,00 zł możemy stwierdzić, że w stosunku do planu osiągnięto radykalną poprawę zyskowności działalności Szpitala.

Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał maksymalną ocenę 12 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 co powoduje uzyskanie 13 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników płynności stanowi 100% wszystkich możliwych do uzyskania punktów co świadczy o tym, że Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach utrzymuje płynność finansową jednostki na bardzo dobrym poziomie, przekładającą się na terminowe regulowanie zobowiązań jednostki.

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 31 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.

Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników rotacji stanowi 100% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

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 0,63 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę 8 punktów.

Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników zadłużenia stanowi 90% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023.

Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Chorób Płuc w Pilchowicach, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

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

Głównym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych jest Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez podmiot 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.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów w roku 2023 jest Plan Finansowy wraz z korektami oraz zawarte umowy.

Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2024-2025 przyjęto następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- tempo wzrostu cen towarów i usług komercyjnych wyniesie 6,5% i 3,9%,
- wzrost PKB 2,8% i 3,2%.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto założenie, że zakres realizowanych usług finansowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe rodzaje świadczeń.

Prognozę przychodów w zakresie realizacji świadczeń medycznych, finansowanych przez NFZ zwiększono o planowany wskaźnik wzrostu PKB 2,8% i 3,2% w latach 2024 i 2025.

Zakładany wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach (rok do roku) wyniesie ok.:

2023 rok 1 003 832 zł
 2024 rok 519 610 zł
 2025 rok 610 468 zł

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Poziom kosztów wg. rodzaju założono zgodnie z Planem finansowym na rok 2023. W latach 2024 i 2025 zaplanowano wzrost kosztów na poziomie prognozowanych wskaźników inflacji.

Planowany wzrost kosztów rodzajowych w kolejnych latach (rok do roku) wyniesie ok.:

2023 rok 3 522 995 zł
 2024 rok 727 093 zł
 2025 rok 788 822 zł

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 542 509	19 082 119	19 692 587
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 557 509	19 077 119	19 687 587
A.I.1.	sprzedanych NFZ	18 043 833	18 549 060	19 142 630
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	349 676	359 467	370 970
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	83 000	85 324	88 054
A.I.4.	pozostałych	81 000	83 268	85 933
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-20 000	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 000	5 000	5 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	19 502 516	20 229 609	21 018 431
B.I.	Amortyzacja	1 394 000	1 500 000	2 005 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 164 000	4 415 245	4 571 957
B.II.1	Materiałów	3 773 000	4 018 245	4 174 957
B.II.1.a.	- leków	3 200 000	3 408 000	3 540 912
B.II.1.b.	- żywności	2 000	2 130	2 213
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	220 000	234 300	243 438
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	200 000	213 000	221 307
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 000	1 065	1 107
B.II.1.f.	- pozostałe	150 000	159 750	165 980
B.II.2.	Energii	391 000	397 000	397 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	124 000	135 000	135 000
B.II.2.b.	- ciepłej	220 000	215 000	215 000
B.II.2.c.	- pozostałe	47 000	47 000	47 000

B.III.	Usługi obce	4 273 416	4 424 364	4 551 475
B.III.1.	remontowe	100 000	83 676	103 900
B.III.2.	transportowe	265 640	282 907	293 940
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 600 000	1 600 000	1 600 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 307 776	2 457 781	2 553 635
B.IV.	Podatki i opłaty	75 000	75 000	75 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	8 110 000	8 450 000	8 450 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	7 440 000	7 700 000	7 700 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	670 000	750 000	750 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 416 100	1 300 000	1 300 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 000 000	1 100 000	1 200 000
	- składki na fundusz pracy	250 000	132 000	132 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	70 000	65 000	65 000
	- w tym podróże służbowe	5 000	4 000	4 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-960 007	-1 147 490	-1 325 845
D.	Pozostałe przychody operacyjne	942 200	1 300 000	1 390 000
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:	942 200	1 300 000	1 390 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	750 000	1 200 000	1 100 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	40 000	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	40 000	50 000	50 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-57 807	102 510	14 155
G.	Przychody finansowe	46 000	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	45 000	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	6 500	16 000	16 000
H.I.	Odsetki, w tym:	6 000	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	500	3 000	3 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-18 307	89 510	1 155
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-18 307	89 510	1 155

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
1	Suma Przychodów	19 530 709	20 385 119	21 085 587
2	Suma Kosztów	19 549 016	20 295 609	21 084 431

3.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
AKTYWA				
A.	Aktywa trwale	10 559 016	13 061 016	11 625 761
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 396 371	1 396 371	1 047 278
A.I.1.	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>			
A.I.2.	<i>Wartość firmy</i>			
A.I.3.	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	1 396 371	1 396 371	1 047 278
A.I.4.	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>			
A.II.	Rzeczowe aktywa trwale	9 110 645	11 610 645	10 524 483
A.II.1.	<i>Środki trwale</i>	8 860 645	11 360 645	10 474 483
A.II.1.a	<i>grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	85 832	85 832	85 832
A.II.1.b	<i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	6 178 859	6 678 859	6 511 888
A.II.1.c	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	875 356	875 356	700 285
A.II.1.d	<i>środki transportu</i>	0	0	0
A.II.1.e	<i>inne środki trwale</i>	1 720 598	3 720 598	3 176 478
A.II.2.	<i>Środki trwale w budowie</i>	250 000	250 000	50 000
A.II.3.	<i>Zaliczki na środki trwale w budowie</i>			
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	<i>Od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.III.2.	<i>Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0	0
A.III.3.	<i>Od pozostałych jednostek</i>	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1.	<i>Nieruchomości</i>	0	0	0
A.IV.2.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0	0	0
A.IV.3.	<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	0	0	0
A.IV.3.a	<i>w jednostkach powiązanych</i>	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	52 000	54 000	54 000
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	52 000	54 000	54 000
B.	Aktywa obrotowe	3 625 000	2 500 000	3 097 000
B.I.	Zapasy	200 000	300 000	300 000
B.I.1.	Materiały	200 000	300 000	300 000
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	2 000 000	2 075 000	2 172 000
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	2 000 000	2 075 000	2 172 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 930 000	2 000 000	2 090 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 930 000	2 000 000	2 090 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy			
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	70 000	75 000	82 000
B.II.3.c.	inne	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 400 000	100 000	600 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 400 000	100 000	600 000
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	1 400 000	100 000	600 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 400 000	100 000	600 000
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	25 000	25 000	25 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	14 184 016	15 561 016	14 722 761

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 156 754	5 246 263	5 247 419
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 809 347	2 809 347	2 809 347
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	786 104	2 365 714	2 347 407
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 579 610	-18 307	89 510
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1 579 610	0	
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)		-18 307	89 510
A.VI.	Zysk (strata) netto	-18 307	89 510	1 155
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)			
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-18 307	89 510	1 155
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 027 262	10 314 753	9 475 342
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 040 000	1 040 000	1 070 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 040 000	1 040 000	1 070 000
B.I.2.-	długoterminowa	910 000	850 000	880 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	130 000	190 000	190 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0

B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 250 000	2 265 000	2 350 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b.	inne	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	2 230 000	2 250 000	2 330 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
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:	760 000	800 000	830 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	760 000	800 000	830 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy			
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	330 000	200 000	200 000
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe			
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	660 000	700 000	720 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	420 000	480 000	510 000
B.III.3.i.	inne	60 000	70 000	70 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	20 000	15 000	20 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	20 000	15 000	20 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 737 262	7 009 753	6 055 342
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 737 262	7 009 753	6 055 342
8118490	długoterminowe, w tym:	4 587 262	5 500 000	4 700 000
	- dotacje z budżetu państwa	500 000	500 000	500 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 880 000	5 000 000	4 200 000
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 150 000	1 509 753	1 355 342
	- dotacje z budżetu państwa	350 000	300 000	400 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	800 000	1 209 753	955 342
	RAZEM PASYWA	14 184 016	15 561 016	14 722 761

3.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024, 2025

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach nie przewiduje dopuszczenia do sytuacji posiadania zobowiązań wymagalnych.

Stan zobowiązań na koniec I kwartału 2023 r. kształtuje się następująco:

Rodzaj zobowiązania	Kwota	w tym wymagalne
Rezerwy na zobowiązania	1 012 766,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 600 824,33	0,00
<i>kredyty i pożyczki</i>	0,00	0,00
<i>z tytułu dostaw i usług</i>	943 923,83	0,00
<i>zaliczki otrzymane na dostawy i usługi</i>	369 707,36	0,00
<i>z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	637 060,95	0,00
<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	430 858,19	0,00
<i>inne</i>	56 808,00	0,00
<i>Fundusze specjalne (ZFŚS)</i>	162 466,00	0,00

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2022		prognoza 2023		prognoza 2024		prognoza 2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	10,93%	5	-0,09%	0	0,44%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,75%	5	-0,30%	0	0,50%	3	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	17,60%	5	-0,13%	0	0,60%	3	0,01%	3
			15		0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,98	12	1,51	12	1,01	8	1,21	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,88	13	1,43	13	0,89	8	1,09	13
			25		25		16		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	37	3	38	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	15	7	15	7	15	7
			10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	23%	10	21%	10	23%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,63	8	0,64	8	0,63	8	0,65	8
			18		18		18		18
Łączna wartość punktów			68		53		53		58

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 ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem i zadaniem podmiotu publicznego jest równoważenie kosztów z 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.

Na uzyskanie w 2022 r. dodatniego wyniku finansowego w wysokości 1 579 610,07 zł netto wpływ miała wprowadzona racjonalizacja kosztów, poprawa efektywności wykorzystania zasobów i stale podnoszona jakość udzielanych świadczeń, ale również częściowa zapłata NFZ za świadczenia wykonane ponad limit. Nie rozliczone zostały świadczenia wykonane w ramach domowej wentylacji mechanicznej o wartości 536 851,09 zł.

Kolejne lata to również dalsze plany modernizacyjne pomieszczeń i infrastruktury Szpitala. Prowadzone inwestycje niewątpliwie będą miały wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki. Planowane do realizacji zadania mają na celu zapewnienie przede wszystkim komfortu i odpowiednio wysokiego standardu jakości usług świadczonych naszym pacjentom. Zapewnienie odpowiednich warunków lokalowych jest jednym z elementów całego procesu świadczenia usług medycznych. Utrudnieniem jest to, że budynek wpisany jest do rejestru zabytków, w związku z czym pieczę nad nimi sprawuje wojewódzki konserwator zabytków. W roku 2023 planowane są m.in. prace modernizacyjne i budowlane polegające na adaptacji części poddasza na punkt przyjęcia i wydawania posiłków, zmywania oraz wykonywania innych czynności towarzyszących, modernizacja pomieszczeń pod działalność Izby Przyjęć oraz Laboratorium, adaptacja dwóch pomieszczeń w oddziale rehabilitacji, modernizacja oddziału chorób płuc na całym I piętrze polegające na reorganizacji pomieszczeń wraz z wydzieleniem dodatkowych pomieszczeń sanitarnych, adaptacja pomieszczeń na potrzeby pracowni TK. W planach jest również doposażenie Szpitala w sprzęt medyczny: tomograf komputerowy oraz wideobronchofiberoskop. Zgodnie z planem inwestycyjnym Szpital planuje inwestycje na łączną kwotę 9 655 798,68 z czego ze środków własnych planuje przeznaczyć 1 831 473,71. Planowane remonty mogą przesunąć się w czasie, ponieważ priorytetem będzie realizacja zakontraktowanych świadczeń.

W prognozach przyjętych na lata 2023-2025 osiągnięto punkty na poziomie 75% - 82 % wszystkich możliwych od osiągnięcia punktów. Wpływ na bezpieczny poziom wskaźników ma stabilna sytuacja finansowa jednostki. Zarządzanie Szpitalem jest zrównoważone i efektywne co wpływa bezpośrednio na stabilność ekonomiczno - finansową Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach

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.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.
2. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
3. Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen energii, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
4. Braki kadry medycznej mogą spowodować trudności w realizacji kontraktu NFZ.
5. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przeszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które jednostka nie ma wpływu.
6. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
7. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
8. Zauważalny wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na oczekiwania płacowe innych pracowników Szpitala w Pilchowicach. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki mogą mieć przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową podmiotu.
9. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
10. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

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.

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.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Szpitala jak również przyjęte prognozy finansowe na lata 2022 – 2024 pomimo dużej niewiadomej ze względu na trwający konflikt zbrojny oraz rosnącą inflacją na czas sporządzania raportu zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i rozwój Szpitala.

Pilchowice, dnia 18.05.2023 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Joanna
Niestrój-Ostrowska
Data: 2023.05.23 13:29:26 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Renata Bryła
Data: 2023.05.23 13:43:22 CEST