

Raport
o sytuacji finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3
z siedzibą w Rybniku, ul. Energetyków 46
za rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019

I. Część ogólna.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku działa w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr V/12/29/2015 przez Sejmik Województwa Śląskiego w dniu 21 września 2015 r. ogłoszony Uchwałą Nr V/42/35/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 września 2017 roku.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 04.12.2001r. pod numerem KRS: 0000067701.
 - b) Szpital zgodnie z ustawą o działalności leczniczej jest wpisany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000012877.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422585351 podatnika VAT UE nadany w dniu 20.04.2004r. przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
 - d) numer identyfikacyjny Regon 272780323 zaktualizowany w dniu 16.11.2012 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są:
 - ✓ Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. ,
 - ✓ Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004r.,
 - ✓ Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpień 2009r.,
 - ✓ Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
 - a) Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
 - b) Promocja zdrowia.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Podmiotem Tworzącym dla Szpitala jest Województwo Śląskie.

Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Zarząd Województwa Śląskiego powołuje Radę Społeczną Szpitala.

Organem nadzoru jest Rada Społeczna, w skład której na dzień 31.12.2019r. wchodziło 11 osób. Została ona powołana uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 140/89/V/2016 z dnia 26.01.2016r w składzie:

Przewodniczący Rady: Mariusz Raczek

Członek RS: Łukasz Dwornik

Członek RS: Krzysztof Sajewicz

Członek RS: Irena Pierchała

Członek RS: Paweł Polok

Członek RS: Grzegorz Wolnik

Członek RS: Henryk Siedlaczek

Członek RS: Julia Kloc Kondracka

Członek RS: Tadeusz Gruszka

Członek RS: Małgorzata Karasek

Członek RS: Jerzy Brząkalik

Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Śląskiego oraz organem doradczym Dyrektora. Kadencja Rady trwa 4 lata.

Obecna Rada Społeczna została powołana uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 306/101/VI/2020 z dnia 05.02.2020r w składzie:

Przewodniczący Rady: Mariusz Raczek

Członek RS: Czesław Sobierajski

Członek RS: Łukasz Dwornik

Członek RS: Krzysztof Sajewicz

Członek RS: Grzegorz Wolnik

Członek RS: Henryk Siedlaczek

Członek RS: Julia Kloc Kondracka

Członek RS: Krzysztof Baradziej

Członek RS: Janusz Martynek

Członek RS: Ewa Gawęda

Członek RS: Michał Woś

b) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.

Dyrektorem Szpitala jest. Bożena Mocha – Dziechciarz

6. Pozostały skład organu zarządzającego: Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: Wojciech Kreis

7. Głównym księgowym jednostki jest Paulina Nosiadek.

8. Fundusze własne kształtują się następująco:

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
	w złotych	w złotych	w złotych
Kapitał (fundusz) własny	33 198 360,83	20 190 231,52	6 836 316,15
Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 807 334,47	192 577 762,11
Kapitał (fundusz) zapasowy			
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-155 725 914,84	-159 608 973,64	- 165 195 053,77
Zysk (strata) netto	-3 883 058,80	-13 008 130,31	- 20546 392,19
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			

Fundusz założycielski odzwierciedla w samodzielny publiczny zakładzie opieki zdrowotnej równowartość wydzielonej zakładowi części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 4 zatrudnienie obejmujące osoby zatrudnione zarówno na umowę o pracę oraz w formie umowy cywilnoprawnej wyniosło średnio w 2019 roku 1476,494 etatów, a w roku poprzednim 1427,918 etatów.
10. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach Uchwałą nr 2133/70/V/2019 z dnia 25 września 2019 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok 2019 i 2020– zgodnie z art. 66 ustęp 4 Uor - wybrał Agencją Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Reymonta 45 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Kluczowym biegłym rewidentem jest Pani Irena Szkutnik nr KIBR 8376.
11. W 2019 r. Szpital dysponował 675 łóżkami. Szpital prowadzi działalność medyczną w następujących zakresach:

I .w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

1. Oddział Okulistyczny
2. Oddział Chorób Wewnętrznych I z Pododdziałem Nefrologicznym
3. Pododdział Nefrologiczny
4. Oddział Chorób Wewnętrznych II z Pododdziałem Dermatologicznym
5. Oddział Chirurgii Dziecięcej z pododdziałem Leczenia Oparzeń dla Dzieci
6. Oddział Pediatriczny
7. Oddział Otolaryngologiczny
8. Oddział Otolaryngologiczny Dziecięcy
9. Oddział Położniczo-Ginekologiczny

10. Oddział Neonatologiczny
11. Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej
12. Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Wielonarządowej
13. Pododdział Chirurgii Naczyniowej
14. Oddział Onkologiczny z Pododdziałem Hematologicznym
15. Pododdział Hematologiczny
16. Pododdział Chemioterapii
17. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
18. Oddział Kardiologiczny
19. Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej
20. Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym
21. Pododdział Udarowy
22. Oddział Urologiczny
23. Oddział Rehabilitacyjny
24. Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej
25. Stacja Dializ
26. Oddział Endokrynologii i Chorób Metabolicznych
27. Szpitalny Oddział Ratunkowy
28. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy

II. w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej:

Poradnie specjalistyczne:

1. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
2. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej dla Dzieci
3. Poradnia Chirurgii Ogólnej
4. Poradnia Chirurgii Dziecięcej
5. Poradnia Chirurgii Naczyniowej
6. Poradnia Dermatologiczna
7. Poradnia Otolaryngologiczna
8. Poradnia Kardiologiczna (KOS – zawał)
9. Poradnia Hepatologiczna
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Urologiczna
15. Poradnia Neurologiczna (Programy lekowe)
16. Poradnia Lekarza POZ

- 17. Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
- 18. Poradnia Profilaktyki Chorób Piersi
 - Ośrodek Rehabilitacji Diennej
 - Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej
 - Pracownia Fizjoterapii – zabiegi ambulatoryjne
 - Zespół Transportu sanitarnego

III. Zaplecze diagnostyczne:

- 1. Centrum Diagnostyki, gdzie wykonywane są badania: kardiologiczne, układu oddechowego, naczyniowe, wideoendoskopowe, słuchu z lokalizacją miejsca uszkodzenia, układu nerwowego.
- 2. Zakład Diagnostyki Obrazowej z pracowniami:
 - Tomografii Komputerowej
 - Rezonansu Magnetycznego (w tym NMR serca)
 - RTG
 - USG
 - Mammografii
 - Pracownia Radiologii Interwencyjnej
- 3. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej z Pracownią mikrobiologii
- 4. Pracownia Hemodynamiki, która stanowi integralną część oddziału kardiologicznego.
- 5. Zakład Anatomopatologii
- 6. Centralna Sterylizacja – sterylizacja materiałów i sprzętu dla podmiotów zewnętrznych
- 7. Apteka – przygotowywanie leków cytostatycznych w Pracowni Cytostatyków dla podmiotów zewnętrznych

Zgodnie z Aktem Notarialnym Repetytorium A numer 4612/2004 z dnia 23 czerwca 2004 roku nieruchomość budynkowa i gruntowa Szpitala jest własnością Województwa Śląskiego, które przekazało ją w nieodpłatne użytkowanie Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 w Rybniku dla prowadzenia statutowej działalności. Na przestrzeni lat dokonano kilku zmian w strukturze własności gruntowej na mocy decyzji administracyjnych o podziale nieruchomości, które skutkowały nieznacznym zmniejszeniem użytkowanej powierzchni. W 2017 r. na mocy Umowy Oddania Nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie (akt notarialny repertorium A numer 5148/2017 z dnia 11.10.2017 r.) wartość nieruchomości gruntowych zwiększyła się o kwotę 82 320,00 zł. Od tamtej pory nie nastąpiły żadne zmiany.

II. Analiza sytuacji finansowej i wyników działalności na podstawie rocznych sprawozdań finansowych.

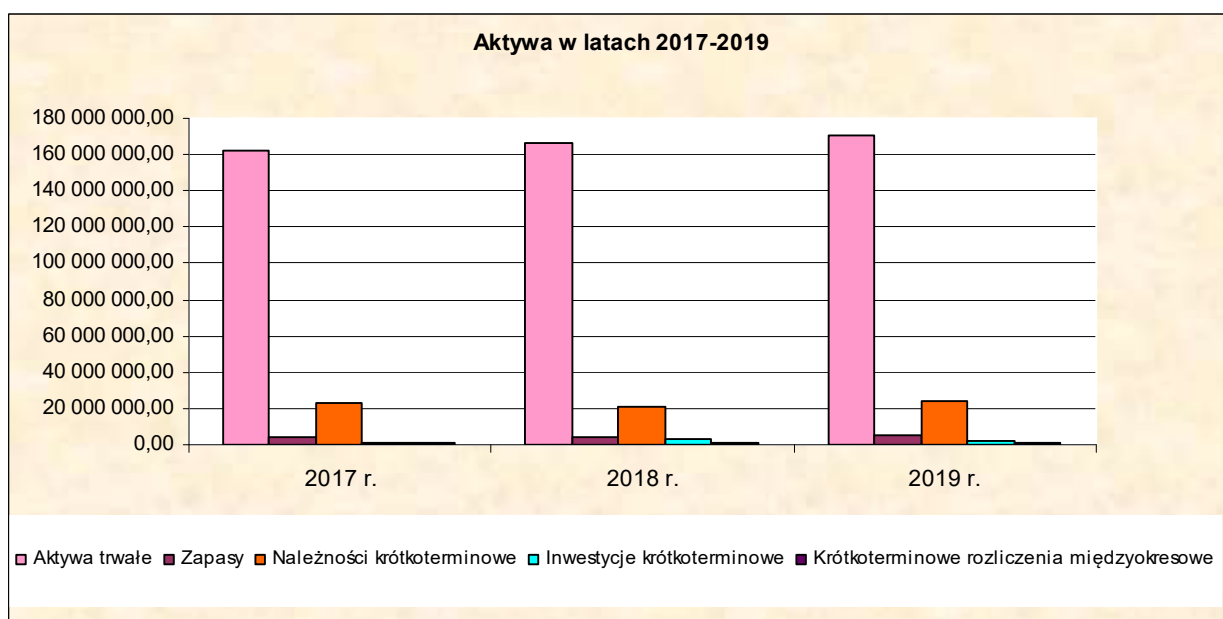
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2017 -2019 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2019. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość.

1. Analiza Bilansu.

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2017 r. wynosiły 192 085 042,10 zł, zaś w 2019 r. – 202 554 635,30 zł, co stanowi wzrost o blisko 5,5%. Rok 2019 charakteryzował się najwyższą dynamiką. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w kolejnych latach się obniżał z lekką korektą „In plus” w 2018 r., głównie z powodu poziomu aktywów obrotowych po stronie należności krótkoterminowych.

Aktywa, dane w tabeli nr I.

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Aktywa trwałe ogółem.

- w 2017 roku aktywa trwałe w stosunku do 2016 r. zwiększyły się o 1,01% (z 160 789 728,35 zł do 162 412 742,68 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środków transportu 452,53% (z 52 363,89 zł do 289 327,75 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 24,16% (z 373 312,31 zł do 463 520,51 zł)
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie innych środków trwałych 11,17% (z 14 634 981,33 zł do 16 270 081,79 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 17,04% (z 2 106 429,22 zł do 1 747 396,56 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2017 r. związane były w szczególności z:

□ Uzyskaniem dofinansowania ze środków Ministerstwa Zdrowia w ramach programu „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” na zadanie pn: „Wyposażenie/doposażenie w mobilne aparaty rtg z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych oddziałów kardiologii w roku 2017” w kwocie 714 884,33 zł. Jednocześnie SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku podpisał z Województwem Śląskim umowę dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup mobilnego aparatu RTG z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku” na kwotę 117 736,00 zł. Całość zadania opiewała na kwotę 880 560,93 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 47 940,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 880 560,93 zł.

Dzięki realizacji tej inwestycji udało się zakupić jedno z najnowocześniejszych urządzeń do obrazowania, co wpłynęło na poprawę jakości obrazowania i umożliwiło rozwój specjalistycznej diagnostyki pacjentów ze schorzeniami kardiologicznymi. Jednocześnie wysokiej klasy nowoczesny mobilny aparat RTG z ramieniem C będzie stanowił rezerwę na wypadek awarii podstawowego stacjonarnego aparatu do zabiegów naczyniowych i kardiologicznych, jakim jest angiograf, stanowiący wyposażenie Pracowni Hemodynamiki. Zabiegi przy użyciu mobilnego aparatu RTG z ramieniem C są realizowane w warunkach Sali Operacyjnej.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej, cyrkulacji i p.poż w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 596 828,83zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 587 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 9 828,83 zł. W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o 596 828,83zł.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji było przede wszystkim spełnienie wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2002 nr 75 poz. 690 z późniejszymi zmianami).

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń pomocniczych, szpitalnych na szatnie dla pracowników w pawilonie diagnostyczno-zabiegowym SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, segment a, d poziom-1”. Całość zadania opiewała na kwotę 772 949,44 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 713 000,00 zł.

Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 59 949,44 zł, z czego 47 305,80 zł przypadało na opracowanie dokumentacji projektowej, który to wydatek został poniesiony w 2016 r., pozostała kwota

w wysokości 12 643,64 zł została poniesione w roku 2017. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 772 949,44 zł. Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji było przede wszystkim spełnienie wymagań określonych w określonych w art. 207 par. 2, art. 212, art. 214 par. 2 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy oraz §14 oraz §111 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatu do znieczulenia ogólnego i aparatu do elektrochirurgii oraz myjni-dezynfektorów przez SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 365 584,40 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 357 500,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 8 084,40 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 365 584,40 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

1. Aparat do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezyjologicznym – 1 szt. o wartości 199 880,00 zł
2. Aparat do elektrochirurgii z wyposażeniem – 1 szt. o wartości 56 322,00 zł
3. Myjnie-dezynfektory – 6 szt. o wartości 109 382,40 zł.

Efektom realizacji przedsięwzięcia jest zapewnienie wymaganych standardów leczenia pacjentów poprzez odnowienie wyposażenia: zakup aparatu do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezyjologicznym i wyposażeniem dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz zakup aparatu do elektrochirurgii z wyposażeniem dla Bloku Operacyjnego SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku oraz zapewnienie odpowiednich standardów higieniczno-sanitarnych Oddziału Chorób Wewnętrznych II, Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Pawilonu nr 3 i nr 9 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 270 231,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 263 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 7 231,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 270 231,00 zł.

W ramach ww. umowy zmodernizowano:

1. Pawilon nr 3, seg.A, poziom P2- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej o wartości 61 377,00 zł
 2. Pawilon nr 3, seg.A, poziom P3- Zaplecze Bloku Operacyjnego o wartości 53 874,00 zł
 3. Pawilon nr 3, ciągi komunikacyjne, poziom P0, P1 i P3, o wartości 54 735,00 zł
- Łączna wartość nakładów przypadająca na Pawilon nr 3 wyniosła 169 986,00zł.
4. Pawilon nr 9 – Zakład Anatomopatologii o wartości 100 245,00 zł

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup 1 szt. pojazdu transportu sanitarnego z wyposażeniem przez SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 129 420,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 127 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 2 420,00 zł.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zadanie inwestycyjne „Zakup 1 szt. pojazdu transportu pacjentów”. Całość zadania opiewała na kwotę 129 150,00 zł.

Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 72 150,00 zł. Na ten cel pozyskano również dofinansowanie ze środków Miasta Rydułtowy w wysokości 5 000,00 zł oraz przedsiębiorstwa OPA-ROW Sp z o.o. wysokości 2 000,00zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 129 150,00 zł.

□ Zakupem sprzętu medycznego na łączną kwotę 3 031 135,55 zł stanowiącego majątek trwały ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) w postaci m.in. angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu i dostosowaniem istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia o wartości 2 937 872,85 zł, stołu do transportu pacjentów, zestawu fantomów do kalibracji i testowania aparatu, osłon radiologicznych, pompy do kontrapulsacji wraz wyposażeniem na potrzeby oddziału kardiologii z pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego/ pracowni Hemodynamiki, bezprzewodowego detektora promieniowania gamma do śródoperacyjnej detekcji węzła wartowniczego na potrzeby oddziału Chirurgii wielonarządowej, witryny serologicznej.

□ Przyjęciem darowizn różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 92 240,01 zł .

□ w 2018 roku aktywa trwałe w stosunku do 2017 r. zwiększyły się o 2,47% (z 162 412 742,68 zł do 166 425 154,19 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie inne środki trwałe 21,53% (z 16 270 081,79 zł do 19 773 579,27 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 4,62% (z 463 520,51 zł do 484 952,88zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Środki transportu 17,79% (z 289 327,75 zł do 237 856,61zł).
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 13,51% (z 1 747 396,56 zł do 1 511 370,45 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2018 r. związane były w szczególności z:

- Uzyskaniem w dniu 18.11.2016 r. dofinansowania ze środków UE na zadanie inwestycyjne „Modernizacja i rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”, w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego - umowa o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523. Finansowanie przedmiotowej inwestycji było realizowane także w oparciu o środki własne i środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (339 000,00 zł). Całość zadania opiewała na kwotę 4 310 489,64zł. Dofinansowanie ze środków UE wyniosło 3 398 200,62 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 339 000,00 zł.

Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 573 289,02 zł (w tym wydatki kwalifikowane 260 682,50 i wydatki niekwalifikowalne 312 606,52 zł). W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o kwotę 4 223 681,08 zł, pozostałych środków trwałych o kwotę 18 614,07 zł, a wartość niskocennych składników majątku trwałego o 28 352,10 zł.

Zakres projektu:

- doposażenie SOR w sprzęt medyczny o łącznej wartości 1 941 648,22 zł. Wszystkie urządzenia zostały odebrane i przekazane do użytkowania. Specyfikacja sprzętu wraz informacją o wartości zawarta została w poniższej tabeli.

Aparatura medyczna (wydatki kwalifikowalne):	1 921 223,15
Tomograf komputerowy z wyposażeniem - 1 szt.	1 219 001,05
Aparat do znieczulania wraz z monitorem anestezyjologicznym i z wyposażeniem - 1 szt.	174 783,98
Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i z wyposażeniem - 1 szt.	40 932,00
Pompa infuzyjna z wyposażeniem - 15 szt.	67 983,84
Aparat do powierzchniowego ogrzewania pacjenta - 3 szt.	13 932,00
Respirator transportowy - 1 szt.	69 336,00
Respirator stacjonarny - 3 szt.	188 849,88
Monitor do intensywnej terapii - 2 szt.	49 680,00
Aparat do ogrzewania płynów infuzyjnych - 1 szt.	8 532,00
Stół zabiegowy z wyposażeniem - 1 szt.	23 025,60
Łóżko do intensywnej terapii wraz z materacem przeciodleżynowym i wyposażeniem - 2 szt.	25 278,48
Ssak elektryczny - 1 szt.	8 820,00
Zestaw do trudnej intubacji - 1 szt.	31 068,32
Aparatura medyczna (wydatki niekwalifikowalne):	20 425,07
Zestaw do szybkiego przetaczania płynów - 3 szt.	810,00
Zestaw do intubacji i wentylacji z workiem samorozprężalnym - 3 szt.	3 126,60
Aparat do powierzchniowego ogrzewania pacjenta- materiały zużywalne potrzebne na rozruch (jednorazowe kołdry grzewcze)	1 684,80
Tomograf komputerowy z wyposażeniem - (pakiet elementów zużywalnych: zestaw startowy)	14 803,67
Razem	1 941 648,22

- modernizacja z rozbudową pomieszczeń na potrzeby SOR oraz zakup wyposażenia o łącznej wartości 2 295 300,00 zł -w dwóch niezagospodarowanych dziedzińcach wewnątrznych budynku diagnostyczno-zabiegowego powstała pracownia tomografu komputerowego i pomieszczenie, w którym zlokalizowane jest jedno stanowisko resuscytacyjne oraz dwa stanowiska wstępnej intensywnej terapii. Rozbudowane pomieszczenia zostały odebrane w dniu 30.10.2018 r. i oddane do użytkowania, zgodnie z wydanym pozwoleniem PINB na użytkowanie nr NB-7147/54/18 z dnia 18.12.2018 r.

- działania informacyjno- promocyjne na temat projektu o wartości 681,42 zł

- opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej rozbudowy SOR oraz dokumentacji aplikacyjnej o łącznej wartości 72 860,00 zł

Celem ogólnym projektu jest zapewnienie dostępu ludności do infrastruktury ochrony zdrowia oraz poprawa efektywności systemu opieki zdrowotnej na terenie województwa śląskiego. Celem bezpośrednim natomiast poprawa funkcjonowania systemu ratownictwa medycznego w subregionie zachodnim województwa śląskiego poprzez wsparcie funkcjonującego w ramach SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Funkcjonuje on w strukturach Szpitala od 26 listopada 1997 r. i ujęty jest w Wojewódzkim Planie Działania Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia oraz na ogólnokrajowej mapie potrzeb w zakresie ratownictwa medycznego. Przez tutejszy SOR zabezpieczane są miasto Rybnik, powiat rybnicki a także powiaty sąsiednie - Jastrzębie-Zdrój, Żory, wodzisławski, raciborski). Szpital posiada kontrakt na usługi z zakresu medycyny ratunkowej ze Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia w Katowicach. Dysponuje także czynnym lądowiskiem dla helikopterów ratowniczych, które dzięki środkom z kolejnego projektu zostanie zmodernizowane w 2019 r.

• Uzyskaniem w dniu 22.12.2017 r. kolejnego dofinansowania w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego na zadanie inwestycyjne „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”- umowa o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17.

W 2018 r. zakupiono następujące urządzenia:

	Ilość	Brutto	Kwalifikowane	Niekwalifikowane
Aparat do znieczulania wraz monitorem anestezjologicznym i z wyposażeniem	1	174 960,00	174 960,00	-
Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i wyposażeniem	2	95 310,00	95 310,00	-
Aparat EKG z wyposażeniem	4	24 564,60	24 564,60	-
Wózek do transportu narzędzi chirurgicznych(NK)	1	6 642,00	-	6 642,00
Aparat RTG z ramieniem C i z wyposażeniem	1	322 341,33	322 341,33	-
Respirator transportowy	1	69 336,00	69 336,00	-
Kozetka	10	8 370,00	8 370,00	-
Otoskop	1	1 598,40	1 598,40	-
System dostępu doszpikowego wraz z wyposażeniem	2	3 797,28	3 797,28	-
Aparat do elektrokoagulacji z wyposażeniem	1	38 753,64	38 753,64	-
Lampa czołowa z wyposażeniem	1	1 710,00	1 710,00	-
Aparat do pomiaru ciśnienia krwi z wyposażeniem	2	3 559,16	3 559,16	-
RAZEM SPRZĘT		750 942,41	744 300,41	6 642,00

Inwestycja była kontynuowana w 2019 r.

▪ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego i dotacji celowej Budżetu Państwa na zadanie inwestycyjne „Zakup sprzętu i aparatury medycznej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 2 129 754,55 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 400 000,00 zł. Dotacja celowa z budżetu Państwa wyniosła 1 700 000 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 29 754,55 zł, z czego 25 000,00 zł przypadało na projekt, pozostałą kwotę w wysokości 4 754,55 zł stanowiły wydatki poza projektem. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 2 129 754,55 zł.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa i jakości udzielania świadczeń zdrowotnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku poprzez zakup nowoczesnej, profesjonalnej aparatury i sprzętu medycznego.

Przedmiotowa inwestycja będzie miała wpływ na poprawę komfortu leczenia pacjentów oraz poprawi bezpieczeństwo funkcjonowania podmiotu leczniczego w zakresie świadczeń realizowanych w Oddziale Intensywnej Terapii.

W ramach zadania zostały zakupione następujące urządzenia:

1. System nadzoru położniczego - na potrzeby Oddziału Ginekologiczno-Położniczego – 222 804,00 zł,
2. Aparaty USG (4 szt) - na potrzeby Oddziału Chorób Wewnętrznych I z Pododdziałem Nefrologicznym, Oddziału Chorób Wewnętrznych II, Centrum Diagnostyki, Poradni Ginekologiczno-położniczej – 704 200,00 zł,
3. Laser urologiczny - na potrzeby Oddziału Urologicznego – 174 950,00 zł,
4. Aparat RTG typu ramię C - na potrzeby Bloku Operacyjnego – 322 946,22 zł,
5. Laparoskop - na potrzeby Bloku Operacyjnego – 349 750,13 zł,
6. System rehabilitacji kardiologicznej z wyposażeniem – na potrzeby Rehabilitacji Kardiologicznej – 279 504,00 zł,
7. System monitorowania EMG wraz z wyposażeniem – na potrzeby Centrum Diagnostyki – 75 600,00 zł.

▪ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Prace modernizacyjne związane z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku oraz realizacją Programu Dostosowawczego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Inwestycja dotyczyła prac modernizacyjnych w obszarach związanych z leczeniem chorób dzieci (pediatria, otolaryngologia, chirurgia dzieci) oraz w obszarze dotyczącym warunków sanitarno-higienicznych całego szpitala (pomieszczenie do mycia i dezynfekcji wózków, Centralna Sterylizatornia). Finansowanie przedmiotowej inwestycji zrealizowane zostało w oparciu o środki własne (31 739,00 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (298 000,00 zł). Koszt całkowity wyniósł: 329 739,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 329 739 zł.

▪ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Intensywnej Terapii SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku poprzez zakup aparatury i sprzętu medycznego”. Całość zadania opiewała na kwotę 884 573,08 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 869 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 15 073,08 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 884 573,08 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

Aparatura medyczna	Wartość w zł
System monitorowania pacjenta – 1 zestaw.	738 073,08
Aparat USG – 1 szt.	146 500,00
Razem:	884 573,08

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa i jakości udzielania świadczeń zdrowotnych w Oddziale Intensywnej Terapii poprzez wymianę i doposażenie aparatury i sprzętu medycznego.

- Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zadanie inwestycyjne „Zakup Aparatu do chirurgicznego oczyszczania ran dla Oddziału Chirurgii Dziecięcej”. Całość zadania opiewała na kwotę 64 800,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 14 800,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 64 800,00 zł.
- Modernizacją Pawilonu nr 2,3 i 5 (m. In. modernizacja pomieszczeń na oddziale urologicznym, modernizacja instalacji elektrycznej w pawilonie nr 3, rozbudowa instalacji gazów medycznych na trakcie porodowym, modernizacja kanalizacji sanitarnej w pawilonie nr 3 ,modernizacja instalacji sieci wody w pawilonie nr 2, - co zostało sfinansowane ze środków własnych i zwiększyło majątek trwały o wartość 188 887,79zł.
- Przyjęciem darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 545 395,33 zł.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 56,27% jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji, zakupów na miarę możliwości finansowych oraz postawienia w stan likwidacji. W 2018r. z własnych środków zostały nabyte Licencje Oracle Database Standard Edit 2 CPU 2Y - 2 szt. o wartości 42 651,14 zł.

□ w **2019** roku aktywa trwałe w stosunku do 2018 r. zwiększyły się o 5% (z 166 425 154,19 zł do 170 142 779,00 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,12% (z 137 606 456,94 zł do 139 146 472,26 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 714,1% (z 484 952,88 zł do 3 948 195,75 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie inne środki trwałe 6,05% (z 19 773 579,27 zł do 18 577 432,53 zł).
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 25,98% (z 1 511 370,45 zł do 1 118 648,24 zł). Należy tutaj wskazać wyraźnie zarysowaną tendencję w zakresie spadku wartości w tej grupie aktywów. Na przestrzeni analizowanego okresu tj. od 2017 do 2019 wartość majątku szpitala uległa obniżeniu o 35,98% (z 1 747 396,56 zł do 1 118 648,24 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2019 r. związane były w szczególności z poniżej wymienionymi przedsięwzięciami:

- Na podstawie zawartej w dniu 22.12.2017 r. umowy o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17 została zrealizowana inwestycja „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Projekt realizowany jest w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji oparte było o środki UE, środki własne oraz środki Województwa Śląskiego zgodnie z umową dotacji nr 4011/ZD/2019 z dnia 28.10.2019 r. Wartość ogółem projektu (wg zawartej umowy) wyniosła 4 735 369,88 zł, w tym:

- dofinansowanie ze środków UE: 2 542 078,44 zł;
- dotacja Województwa Śląskiego: 694 005,00 zł;
- udział własny Szpitala: 1 499 286,51 zł , w tym:
 - ✓ wydatki kwalifikowane: 448 602,15 zł
 - ✓ wydatki niekwalifikowane: 1 050 684,36 zł.

Zakres rzeczowy został zakończony w dniu 3 grudnia 2019 r. Z uwagi na wymaganą procedurę rejestracji lądowiska przed oddaniem inwestycji do użytku w dniu 09.12.2019 r. został złożony wniosek o wpis przebudowanego lądowiska do ewidencji lądowisk. W dniu 28.01.2020 r. Prezes Urzędu Lotnictwa Cywilnego wydał Decyzję nr LTL.1.61.1.2020.ULC.2 o wpisie lądowiska „RYBNIK-WSS” zlokalizowanego na działce ewidencyjnej nr 4761/184 do ewidencji lądowisk pod nr 478, jak lądowisko przystosowane do operacji startu i lądowań statków powietrznych o maksymalnej masie startowej 5700 kg i maksymalnym wymiarze śmigłowca do 15 m. Na tej podstawie inwestycja ta została oddana do użytku w 2020 , a w księgach roku 2019 figuruje w ewidencji środków trwałych w budowie.

Celem ogólnym projektu jest zapewnienie dostępu ludności do infrastruktury ochrony zdrowia oraz poprawa efektywności systemu opieki zdrowotnej na terenie województwa śląskiego. Celem bezpośrednim projektu jest poprawa funkcjonowania systemu ratownictwa medycznego w subregionie zachodnim województwa śląskiego poprzez wsparcie funkcjonującego już w ramach SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

W zakres projektu wchodziły:

- prace budowlane w obrębie SOR (wymiana opraw oświetleniowych na LED, remont pomieszczeń, instalacja klimatyzacji). Koszt wyniósł: 1 494 450,00 zł, w tym środki UE: 948 375,60 zł i środki własne 546 074,40 zł.
- doposażenie SOR w dodatkowy i nowy sprzęt medyczny (szczegółowo opisany w poniższych tabelach). Koszt wyniósł: 1 374 519,11 zł , w tym środki UE: 1 128 689,08 zł i środki własne 245 830,03 zł.
- autonomiczny system monitoringu CCTV na potrzeby SOR. Ta część projektu stanowi wydatek nieinfrastrukturalny, na łączną wartość: 12 361,50 zł, w tym środki UE: 10 213,80 zł i środki własne 2 147,70 zł.
- remont lądowiska (wstępne prace przygotowawcze związane z remontem lądowiska, budowa miejsc postojowych dla pojazdów ratowniczych, przebudowa ogrodzenia lądowiska, przebudowa sieci wodociągowej zasilającej hydrant p.poż, montaż oświetlenia nawigacyjnego z radiolatarnią wraz z budową sieci elektroenergetycznej zewnętrznej i wewnętrznej, odnowienie oznakowania powierzchni). Koszt wyniósł: 1 742 910,00 zł r. , w tym środki UE: 443 666,37 zł , środki Województwa Śląskiego 694 005,00 zł i środki własne 605 238,63 zł. Dodatkowo Szpital poniósł inne wydatki poza umową o dofinansowanie, ale związanych z inwestycją o wartości 20 647,01 zł, wynikające z konieczności wycinki drzew, opracowania analizy aeronautycznej lądowiska i innych opłat.
- promocja projektu – poniesiono koszt: 798,27 zł, z czego środki UE stanowiły 678,52 zł, a środki własne 119,75 zł.

- opracowanie dokumentacji technicznej i aplikacyjnej o wartości 110 331,00 zł, w tym środki UE stanowiły: 10 455,00 zł, a środki własne 99 876,00 zł.

W 2018 r. zakupiono urządzenia o łącznej wartości 750 942,41 zł, szczegółowo opisane powyżej w części dotyczącej roku 2018. W 2019 r. zakupiono następujące składniki majątku:

Wyszczególnienie	Ilość	Wartość	Kwalifikowane	Niekwalifikowane	Nakłady inwestycyjne
Artroskop z osprzętem i wyposażeniem	1	215 935,20	200 880,00	15 055,20	200 880,00 zł
Stół operacyjny z wyposażeniem	1	64 282,68	64 282,68	-	64 282,68 zł
Kardiomonitor	4	83 394,00	83 394,00	-	83 394,00 zł
Klamry do wyciągu bezpośredniego szkieletowego	5	9 784,80	9 784,80	-	9 784,80 zł
Monitor funkcji życiowych	5	36 310,50	36 310,50	-	36 310,50 zł
Wózek do przewożenia pacjentów z wyposażeniem	2	24 840,00	24 840,00	-	24 840,00 zł
Stabilizator miednicy z wyposażeniem	1	42 180,48	39 734,28	2 446,20	39 734,28 zł
Urządzenie do mechanicznego masażu pośredniego serca	1	57 707,64	57 707,64	-	57 707,64 zł
Stacje przeglądowe RTG	11	77 121,00	66 635,25	10 485,75	77 121,00 zł
Zestaw narzędzi chirurgicznych	1	12 020,40	0,00	12 020,40	12 020,40 zł
RAZEM SPRZĘT		623 576,70	583 569,15	40 007,55	606 075,30
Autonomiczny system monitoringu CCTV	1	12 361,50	12 016,24	345,26	12 361,50
Razem		635 938,20	595 585,39	40 352,81	618 436,80

W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. i pozostałych środków trwałych zwiększyła się o 2 112 886,80 zł, w tym modernizacja budynku wyniosła 1 494 450 zł.

- W dniu 26.09.2018 r. podpisana została umowa o dofinansowanie zadania: "Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku" w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 Osi priorytetowej IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia Działanie 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego. Całkowity koszt projektu wyniósł: 443 889,39 zł, dofinansowanie UE: 377 304,39 zł. Inwestycja została zakończona we wrześniu 2019 r. Projekt obejmował zakup aparatury medycznej dedykowanej leczeniu dzieci. Celem bezpośrednim projektu była poprawa infrastruktury sprzętowej Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, co przełożyło się na poprawę bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa w przypadku stanu zagrożenia życia i zdrowia.

Wartość tego majątku ujęta w księgach rachunkowych wynosi łącznie 423 024,68 zł w tym:

- wartość początkowa środków trwałych: 414 499,16 zł
- wartość początkowa pozostałych środków trwałych: 4 536,00 zł
- składniki majątkowe o niskiej wartości wpisane do ewidencji ilościowej: 3 989,52 zł.

W ramach projektu został zakupiony następujący sprzęt medyczny:

Lp.	Rodzaj sprzętu	Ilość (szt.)	Składniki majątku
1	kardiomonitor	2	55 296,00
2	respirator	1	63 212,40
3	USG	1	124 794,00
4	pompa infuzyjna	8	35 188,56
5	aparat do podgrzewania płynów infuzyjnych	1	3 780,00
6	pulsoksymetr	2	4 536,00
7	elektryczne urządzenie do ssania	1	11 019,80
8	zestaw do trudnej intubacji	2	15 768,00
9	zestaw do intubacji i wentylacji	2	3 088,80
10	aparat do powierzchniowego ogrzewania pacjenta	1	5 832,00
11	defibrylator	1	28 976,40
12	aparat do szybkiego przetwarzania płynów	3	900,72
13	kapnograf	2	22 032,00
14	analyzer parametrów krytycznych	1	48 600,00
	Razem		423 024,68

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Pediatrycznego SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 552 233,46 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 454 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 97 733,46 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 552 233,46 zł.

Inwestycja dotyczyła prac modernizacyjnych w obszarach związanych z leczeniem chorób dzieci (Oddział Pediatryczny), które korespondują z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku oraz realizacją Programu Dostosowawczego. Inwestycja w znaczący sposób poprawiła warunki sanitarno-higieniczne udzielanych świadczeń zdrowotnych, w szczególności w zakresie standardu pomieszczeń wykorzystywanych w procesie leczenia dzieci. Poprawiła także bezpieczeństwo wykonywanych świadczeń zdrowotnych i pobytu dzieci w Oddziale Pediatrycznym.

Finansowy wkład w inwestycję miała również Fundacja mAli Wspaniali która sfinansowała roboty budowlane o wartości 156 858,15 zł.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Poprawa bezpieczeństwa pożarowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 196 933,86 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 194 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 2 933,86 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 196 933,86 zł. Inwestycja dotyczyła prac związanych z poprawą bezpieczeństwa pożarowego Szpitala – wymienionych zostało 18 szt. drzwi przeciwpożarowych wraz z wyposażeniem.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa pacjentów, odwiedzających oraz personelu Szpitala.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Wymiana części pionów wodnych w Pawilonie Diagnostyczno-Zabiegowym nr 3 segment C ze szczególnym uwzględnieniem OIT SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 560 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 535 700,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 24 300 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 560 000,00zł.

Realizacja inwestycji była niezbędna ze względu na zapewnienie bezpieczeństwa dostaw wody dla części pomieszczeń zlokalizowanych w segmencie C Pawilonu nr 3, ze szczególnym uwzględnieniem Oddziału Intensywnej Terapii, Pracowni Hemodynamiki i Bloku Operacyjnego.

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku,„. Całość zadania opiewała na kwotę 1 114 655,01,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 1 100 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 14 566,01 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 114 655,01,00zł. Zakupiony w ramach przedmiotowej inwestycji sprzęt jest dedykowany dla realizacji procedur onkologicznych w Zakładzie Anatomopatologii (kompleksowe wyposażenie Zakładu) oraz na Bloku Operacyjnym, w Oddziale Onkologicznym i Oddziale Urologicznym. Zakup wyposażenia był niezbędny dla poszerzenia możliwości diagnostyczno-zabiegowych w zakresie procedur onkologicznych.

Lp	Wyszczególnienie - elementy rozliczenia	Koszt ostateczny w zł	Źródła finansowania poszczególnych elementów rozliczenia	
			środki podmiotu leczniczego	środki Województwa Śląskiego (dotacja)
1	2	3	6	8
1.	Zakupy ogółem (aparatura medyczna), w tym:	1 114 566,01	14 566,01	1 100 000,00
1.1	Procesor tkankowy próżniowy - 1 zestaw.	177 660,00	1 960,00	175 700,00
1.2	System zatapiania - 1 zestaw.	56 160,00	660,00	55 500,00
1.3	Mikrotom półautomatyczny - 2 szt.	129 600,00	1 600,00	128 000,00
1.4	Mikrotom półautomatyczny z systemem transferu wodnego - 1 zestaw.	43 200,00	500,00	42 700,00
1.5	Barwiarka automatyczna z nakrywarką - 1 zestaw.	264 600,00	3 100,00	261 500,00
1.6	Kriostat - 1 zestaw.	76 000,00	1 300,00	74 700,00
1.7	Mikroskop konsultacyjny z kamerą - 1 zestaw.	44 912,01	712,01	44 200,00
1.8	Nóż wodny z wyposażeniem – 1 zestaw.	142 244,64	2 044,64	140 200,00
1.9	Urządzenie do ogrzewania pacjenta podczas zabiegu – 2 zestawy.	58 428,00	928,00	57 500,00
1.10	Fotel do chemioterapii – 4 szt.	35 942,40	442,40	35 500,00
1.11	Endoskopy giętkie diagnostyczno-zabiegowe - 3 zestawy.	85 818,96	1 318,96	84 500,00
	Razem:	1 114 566,01	14 566,01	1 100 000,00

▪ Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dofinansowanie w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” na zadanie: „Wyposażenie/doposażenie oddziałów rehabilitacji neurologicznej w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback w roku 2019”.

Całość zadania opiewała na kwotę 120 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 99 600 zł. Na zakup urządzenia Szpital pozyskał również środki z darowizny pieniężnej z EDF Polska SA w ramach umowy nr D/28/11/Ryb/COM2016 z dnia 22.11.2016 r. w kwocie 20 000,00 zł. Udział własny Szpitala wyniósł 400,00 zł.

Dzięki powyższemu konkursowi udało się zakupić urządzenie do rehabilitacji z biofeedback, które pracuje na Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 120 000,00 zł.

- Ze środków Starostwa Powiatowego w Rybniku i środków Gminy Czerwionka – Leszczyny uzyskano dotację na dofinansowanie zakupu pojazdu do transportu sanitarnego. Całość zadania opiewała na kwotę 146 370 zł. Jednostki Samorządu Terytorialnego przekazały na ten cel po 70 000 zł każda. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 6 370 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 146 370 zł.
- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zmodernizowano środki trwałe w grupie budynków i budowli na łączną kwotę 281 180,11 zł w tym m.in.: zmierzających do poprawy bezpieczeństwa pożarowego poprzez montaż opraw ewakuacyjnych w pawilonach Szpitala i tunelach, modernizacja instalacji wodociągowej wraz z zabudową podgrzewacza w Pawilonie nr 3 na trakcie porodowym, wymiana pionu wody zimnej, ciepłej i cyrkulacji, montażu klimatyzatorów pomieszczeniach magazynowych leków.
- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zakupiono sprzęt medyczny na łączną kwotę 142 820,80 zł w szczególności: kardiomonitor, mikroskop hematologiczny, pneumotonometr z wyposażeniem CT-1P, stymulator zewnętrzny jednokanałowy Reocor S, laktatory elektryczne jezdne, myjnia dezynfektor STEELCO, aparaty EKG z wyposażeniem, nosze wielopoziomowe, wózek reanimacyjny – zabiegowy.
- Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 563 311,55 zł.

Zmniejszenie wartości w grupie 3 KŚT Kotły i maszyny energetyczne wynika z likwidacji 2 kotłów parowych z uwagi na zły stan techniczny uniemożliwiający dalszą ich eksploatację. Składnik ten stanowił element wydzielonej zakładowi opieki zdrowotnej części mienia państwowego, która nie podlegała przeniesieniu na mocy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności Leczniczej na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W związku z powyższym w wyniku likwidacji nie w pełni zamortyzowanego środka trwałego, wartość netto pomniejszyła Fundusz Założycielski. Wartość netto wynosiła 229 572,36 zł.

Pozostałe zmniejszenia w środkach trwałych, które miały miejsce w 2019 r. wynikały z postawienia tych składników w stan likwidacji z uwagi na zły stan techniczny, wyeksploatowanie przy równoczesnym braku ekonomicznego uzasadnienia ich naprawy, co potwierdzają stosowne ekspertyzy i orzeczenia kasacyjne. W zdecydowanej większości były to składniki w pełni umorzone.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych w 2019 r o 6,9 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji, zakupów na miarę możliwości finansowych oraz postawienia w stan likwidacji. W 2019r. z własnych środków zostały nabyte Licencja Oracle ASFU Procesor, Licencja bezterminowa Optimed MNVSConn Mobile- 2 szt. o łącznej wartości 117 943,47 zł.

Aktywa obrotowe ogółem.

W analizowanych latach aktywa obrotowe odnotowały spadek w 2018 r. o 1,6% w stosunku do roku 2017. Porównując rok 2019 z rokiem 2017 stwierdza się natomiast wzrost aktywów obrotowych o 9,23%. Poniżej krótka analiza poszczególnych lat.

- **W 2017** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2016 r. zwiększyły się o 5,66% (z 28 082 428,09 zł do 29 082 428,09 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 16% (z 1 223 651,87 zł do 1 421 380,44 zł), w grupie środki pieniężne

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 13% (z 3 563 440,21 zł do 4 015 017,85 zł)

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 6,04% (z 21 082 671,21 zł do 22 355 566,12 zł).

- **W 2018** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2017 r. zmniejszyły się o 1,6% (z 29 672 299,42 zł do 29 196 093,82 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 99,59% (1 421 380,44zł do 2 836 887,49zł), w grupie środki pieniężne

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 3,8% (z 3 990 293,63zł do 4 141 785,44zł)

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 29,28% (z 837 297,65 zł do 1 082 423,83zł).

W 2018 r. nastąpił spadek w pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 10,23% (z 22 355 566,12 zł do 20 068 881,93 zł).

- **W 2019** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2018 r. zwiększyły się o 11,01% (z 29 196 093,82 zł do 32 411 856,30 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

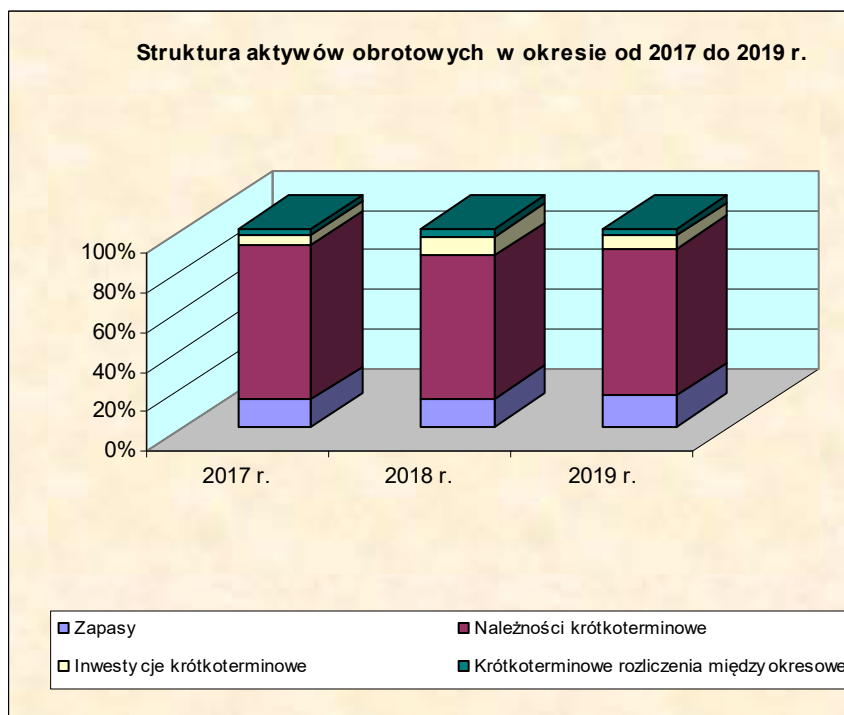
- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 13,74% (20 068 881,93 zł do 22 827 183,11zł),

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 17,86% (z 4 141 785,44zł do 4 881 395,61zł)

- pozycji zapasy w grupie zaliczki na dostawy o 1191,77% (z 7206,72 zł do 93 094,13zł).

W 2019 r. nastąpił spadek w pozycji inwestycje krótkoterminowe o 23% (z 2 836 887,49 zł do 2 185 821,43 zł).

Poniższy wykres przedstawia jak na przestrzeni analizowanego okresu zmieniała się struktura aktywów obrotowych.



Największy wpływ na zmiany aktywów obrotowych ma poziom należności krótkoterminowych, które dominują w ich strukturze. Drugim determinantem są zapasy, które w przeciwieństwie do należności krótkoterminowych systematycznie rosną. Obserwuje się także, że zapasy rosną w coraz szybszym tempie. W analizowanym okresie miał miejsce również gwałtowny przyrost inwestycji krótkoterminowych (53,8%) oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (30,3%).

Niewątpliwie na spadek należności krótkoterminowych w 2018 roku wpłynęła reforma systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i wprowadzenie tzw. „sieci szpitali”.

W zapasach największy udział mają leki i sprzęt jednorazowy w aptece i magazynach podręcznych na poszczególnych oddziałach. Na poziom zapasów wpływa również wartość magazynu w pracowni leku cytostatycznego. Zapasy rosną adekwatnie do rozwoju działalności operacyjnej.

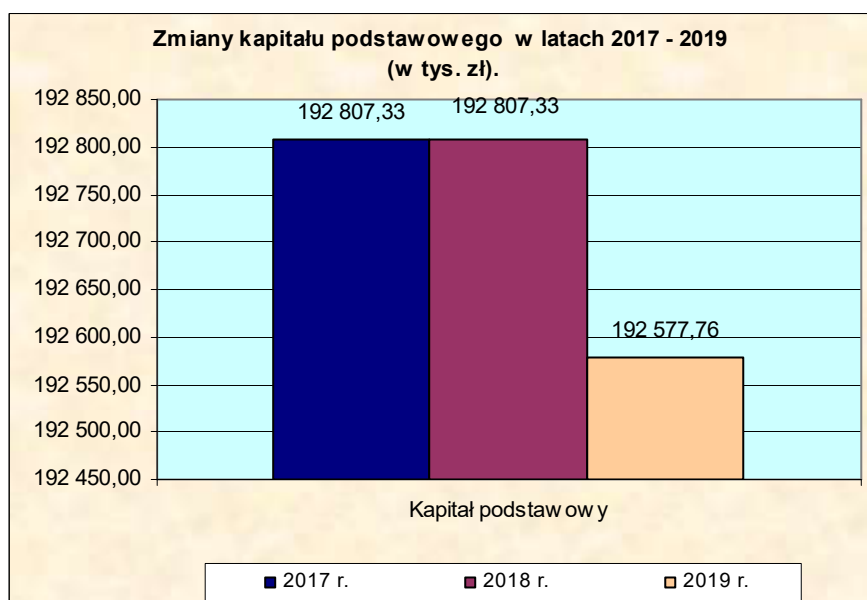
Inwestycje krótkoterminowe wzrosły w 2018 r. z uwagi na potrzebę zapewnienia środków na zapłatę składek ZUS za lata poprzednie w związku z przeprowadzoną kontrolą w 2016. W 2019 r. na rachunkach bankowych znajdowały się wyższe niż w roku poprzednim środki, którymi nie można swobodnie dysponować np. dedykowane na wynagrodzenia lekarzy rezydentów, wadła, zabezpieczenia należytego wykonania usług czy naliczone przez bank odsetki na kontach zaliczkowych projektów unijnych. Takich środków na dzień 31.12.2019 r. zgromadzono na łączną kwotę 1 611 956,72 zł (w roku poprzednim stan ten wynosił 1 033 554,69 zł). Zapadalność terminów płatności rat układów ratalnych wpłynęła na konieczność zabezpieczenia wystarczających aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy roku 2019.

2.Pasywa, dane w tabeli nr II.

Kapitał własny w analizowanych latach osiągał wartości dodatnie pomimo poniesionych strat w latach ubiegłych, jednakże obserwuje się systematyczny jego spadek. Na przełomie okresu 2017 -2019 uległ zmniejszeniu o 79,41%. W 2017 r. kapitał własny wynosił 33 198 360,83 zł, a 2019 r. przyniósł spadek do poziomu 6 836 316,15zł, tj. o kwotę 26 362 044,68zł. Największy spadek nastąpił właśnie w 2019 r co było spowodowane drastycznym pogorszeniem się wyniku finansowego.

Kapitał podstawowy w latach 2017/2018 nie uległ zmianie, natomiast w roku 2019 zmniejszył się o kwotę 229 572,36 zł. Zmiana ta wynikała z likwidacji nie w pełni zamortyzowanego środka trwałego, który stanowił element wydzielonej zakładowi opieki zdrowotnej części mienia państwowego, który nie podlegał przeniesieniu na mocy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności Leczniczej na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W związku z powyższym w wyniku wartość netto pomniejszyła Fundusz Założycielski.

Poniższy wykres pokazuje zmiany kapitału podstawowego w latach 2017-2019.



W 2019 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę 6 836 316,15 zł i stanowią one 3,38% pasywów, w tym mieszczą się:

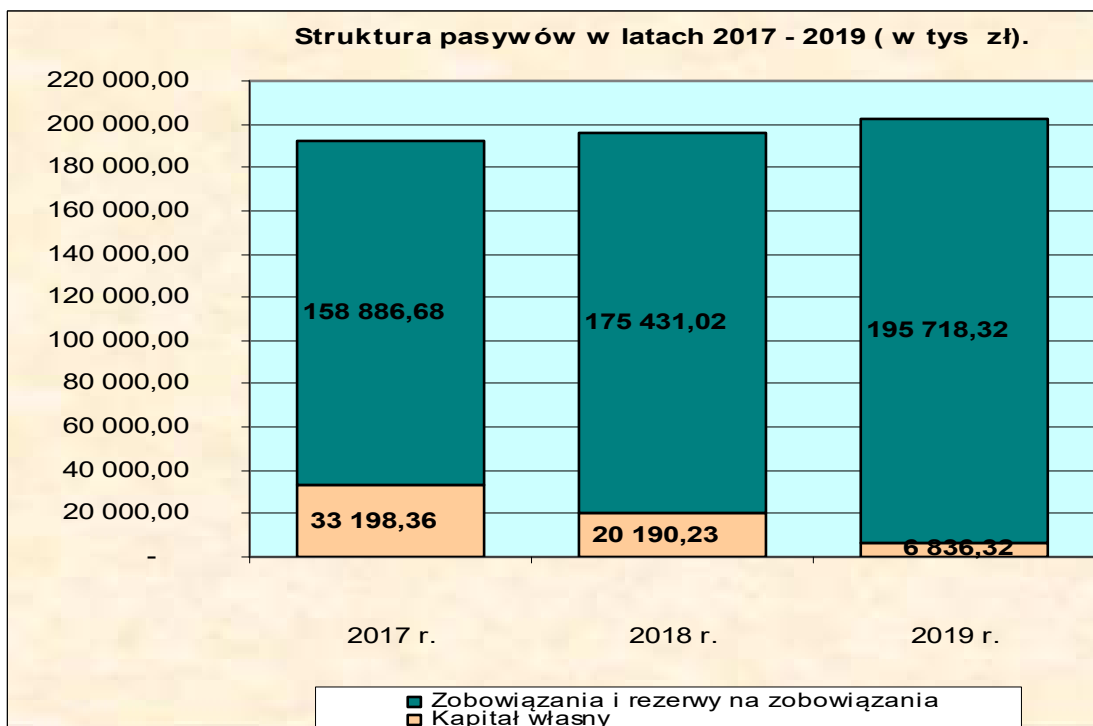
- ✓ Fundusz założycielski 192 577 762,11 zł, który stanowi 95,07% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (165 195 053,77) zł która stanowi (81,56)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (20 546 392,19) zł która stanowi (10,14)% pasywów

We wszystkich analizowanych latach Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy. W 2019 roku strata netto była najwyższa. Należy zwrócić uwagę na fakt, że ujemny wynik finansowy zarówno w 2018 r. jak i w 2019 r. powstał nie tylko na skutek zbyt niskich przychodów z kontraktu po wprowadzenia zmian w funkcjonowaniu podmiotów medycznych, które stanowiły i nadal stanowią istotny czynnik determinujący kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności.

Kolejnym czynnikiem, który zdeterminował i obciążył wynik był poziom rezerw na świadczenia pracownicze i wymierny skutek sporu zbiorowego. Łącznie wpływ tych obu czynników wyniósł w 2018 r. 4 mln zł a w 2019 r. aż 16 mln zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów w latach 2017-2019 systematycznie zwiększały swój udział w stosunku do kapitału własnego. W 2017 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 15 886 681,27 zł, by w 2019 r. wzrosnąć o 36 831 637,88 zł tj. o 23,18% do wysokości 195 718 319,15 zł.

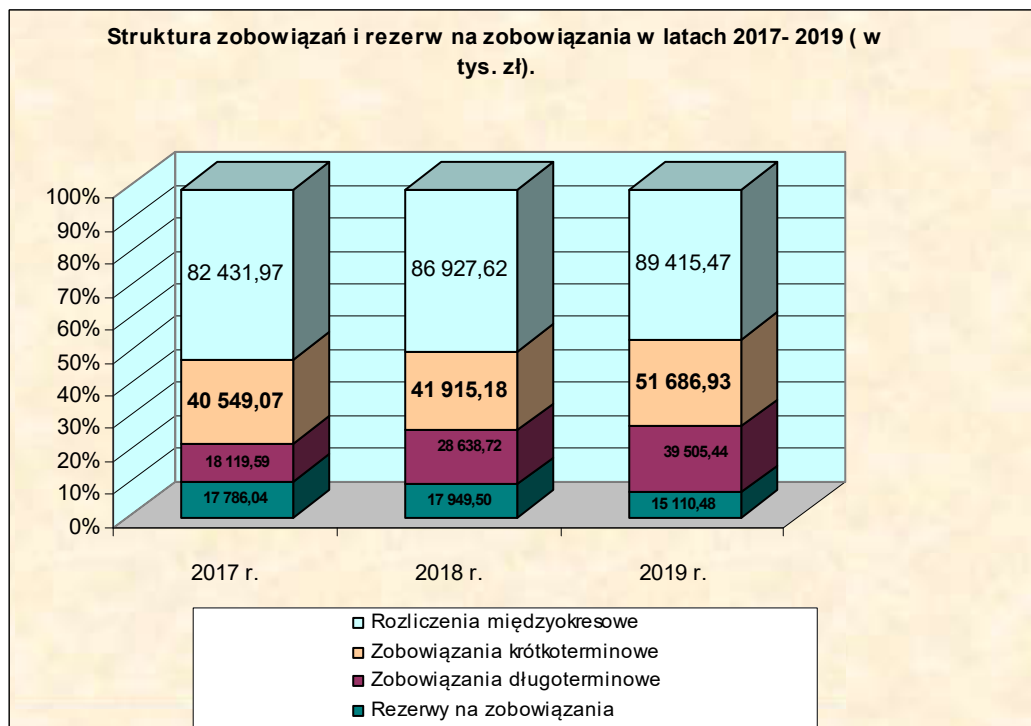
Poniższy wykres prezentuje graficznie zmiany w strukturze pasywów.



W strukturze zobowiązań i rezerw na zobowiązania- zobowiązania długoterminowe zwiększały swój udział w miarę upływu czasu, by w 2019 r. osiągnąć 76% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2017 r. udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych wynosił 45%, w 2018 r. wynosił 68%, by w 2019 r. wzrosnąć do poziomu 76%. Zobowiązania długoterminowe wzrosły w 2019r. w stosunku do roku poprzedniego o 10 866 718,90 zł tj. o 37,94%, w tym tytułu kredytów i pożyczek o 33,34 % i o 64,93% w związku z zawartymi układami ratalnymi z ZUS. W grudniu 2019 r. została zaciągnięta pożyczka na spłatę zobowiązań w kwocie 15 mln zł na okres 7 lat. W 2019 r. Szpital zawarł również 2 nowe umowy z ZUS o rozłożenie na raty składek saldo na dzień bilansowy z tego tytułu wyniosło 6 878 040,20 zł.

W analizowanym okresie nastąpił ogólnie spadek rezerw na zobowiązania o 2 675 563,68 zł, tj. 15,04%, przy czym związane to było głównie z sukcesywnym wykorzystywaniem rezerw utworzonych w związku kontrolą ZUS na składki ZUS od umów na dyżury kontraktowe. Prezentowane one były w grupie pozostałych rezerw. W okresie od 2017 r. do 2019 r. pozostałe rezerwy uległy zmniejszeniu o blisko 99%, z kwoty 8 761 215,80 zł do 964 716,12 zł, tj. o 7 796 499,68 zł. Natomiast równolegle w grupie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne nastąpił wzrost o 56,74%. Nominalnie kwota wzrostu wyniosła 5 120 936 zł (w okresie 2017/2019).

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)	2017 R.	2018 R.	2019 R.
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	23 041 199,88	19 029 177,30	23 735 293,66
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 162 518,79	10 152 130,95	12 303 204,02
z tytułu wynagrodzeń	3 878 933,14	4 996 157,21	5 373 717,57
inne	917 731,10	1 375 854,68	2 662 279,13
fundusze specjalne	869 675,72	830 325,62	771 369,08
Razem	35 870 058,63	36 383 645,76	44 845 863,46

Zobowiązania krótkoterminowe	2017 r.	2018 r.	2019 r.
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	64%	52%	53%
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	20%	28%	27%
z tytułu wynagrodzeń	11%	14%	12%
inne	3%	4%	6%
Fundusze specjalne	2%	2%	2%
razem	100%	100%	100%

Udział poszczególnych pozycji w wartości ogółem zmieniał się na przestrzeni badanego okresu.

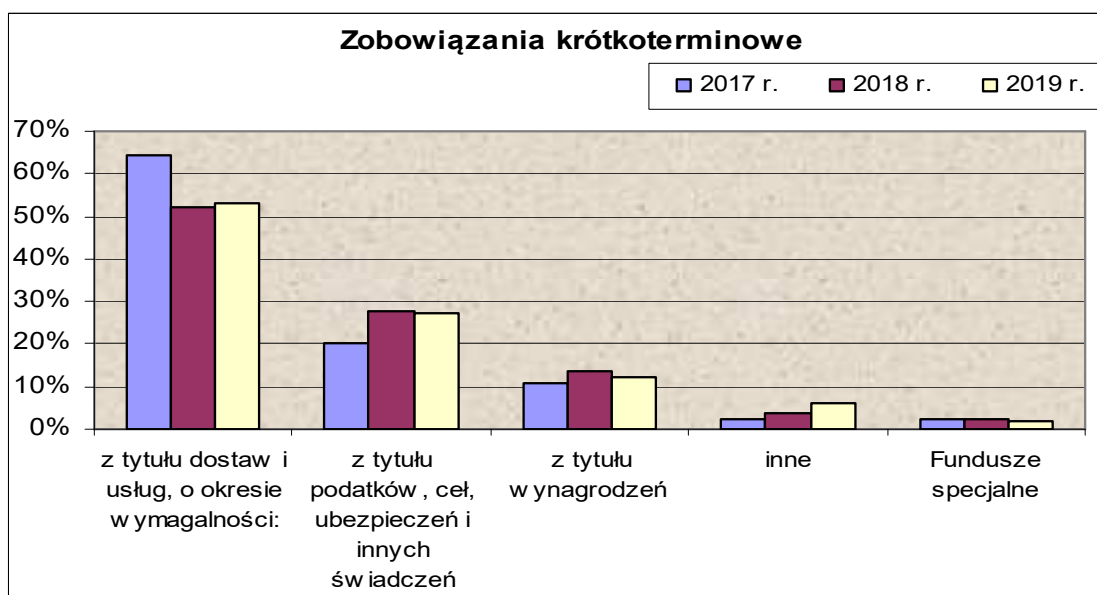
Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Największy udział w strukturze miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w 2017 r udział ten wynosił 64 %, natomiast w 2018 r. i 2019 r. spadł do odpowiednio 52% i 53%.
- ✓ Na drugim miejscu plasowały się zobowiązania z tytułu podatków ceł ubezpieczeń i innych świadczeń, w latach 2018-2019 udział ten wzrósł z 20% do odpowiednio 27% i 28%. Poziom ten utrzymał się w 2017 r. Niewątpliwie wpływ na to miały zawarte układy ratalne z ZUS.
- ✓ Kolejną ważną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie w roku 2017 i w roku 2019 kształtowały się na zbliżonym poziomie ok. 11 i 12%, a w 2018 roku wzrosły do 14%.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe sukcesywnie rosną, co wynika z rozrachunków z Ministerstwem Zdrowia, z tytułu realizowanych projektów ze środków UE, wyroków sądowych czy też z tytułu wnoszonych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania usług.
- ✓ Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na mniej więcej tym samym poziomie.

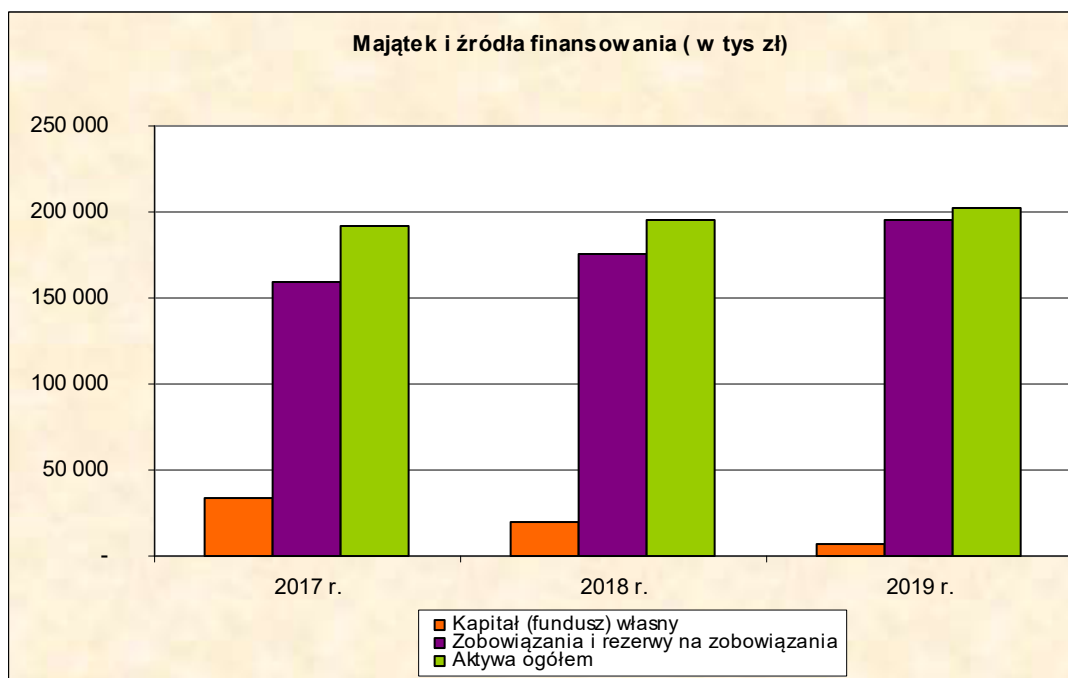
Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 3,01% w 2019 w stosunku do roku 2017 i o 24,73% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń wzrosły w całym analizowanym okresie o 71,77 %, a w 2019 r. o 21,19% w stosunku do roku poprzedniego,.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w 2019 r. w porównaniu z rokiem 2017 wzrosły o około 38,54%, a w stosunku do roku 2018 o 7,56%.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w okresie 2017-2019 o 190,09%, a 2019 r. o 93,50% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Fundusze specjalne na przestrzeni badanego okresu spadły o 11,3%.

Graficznie zmiany w zobowiązania krótkoterminowych przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu na sytuację Szpitala w 2019 r. istotnie wpłynęły poniższe aspekty:

- aktywa trwałe wynoszą 170 142 779,00 zł i stanowią 84,00 % całego majątku, w tym na rzeczowe aktywa trwałe przypada 169 360 608,46 zł, co odpowiada 83,61 % wartości majątku, struktura ta utrzymuje się na mniej więcej tym samym poziomie,
- wartości niematerialne i prawne w wysokości 198 007,36 zł stanowią 0,10% bilansowej sumy aktywów i systematycznie maleją,
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2017 – 2019) czyni kwotę 7 618,388,20 zł.

Jest on rezultatem zwiększania nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego głównie w grupach inne środki trwałe (2 307 350,74 zł), Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2 416 805,77 zł) oraz Środki trwałe w budowie (3 484 675,24 zł). Natomiast w grupie Urządzenia techniczne i maszyny następuje systematyczny spadek wynikający z braku istotnych nakładów, a także postępującego starzenia się środków trwałych. Wyniósł on na przestrzeni 3 lat 628 748,32 zł. Aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi ponad 92 % ich wartości początkowej.

- aktywa obrotowe wykazane w bilansie wynoszą 32 411 856,30 zł i stanowią 16% aktywów ogółem. Należy stwierdzić, że w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 3 215 762,48zł w porównaniu do roku poprzedniego co stanowi 11,0% (natomiast porównując te wielkości do roku 2017 stwierdza się wzrost o 2 739 556,88 zł tj. o 9,2 %). Z uwagi na największy udział w strukturze aktywów obrotowych należności i zapasów, ich wahania determinują kierunek zmian i tak na wzrost aktywów obrotowych niewątpliwie miało wpływ

zwiększenie należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług i zapasów o odpowiednio 3 032 437,90 zł i 825 497,58zł.

W stosunku do 2019 roku należy zatem zwrócić uwagę na:

- e) zwiększenie stanu należności krótkoterminowych o 761 624,76zł – 3,3 % w stosunku do roku 2017, zaś w stosunku do roku 2018 o kwotę 3 032 437,90 zł (tj. o 14,4 %), na które też wpływ miało tempo wzrostu przychodów netto ze sprzedaży produktów między rokiem 2018 i 2019 o 23 766 876,66 zł– 14,3 %,

Należności krótkoterminowe wynoszą **24 160 228,24zł** stanowią 11,93% aktywów i dotyczą należności od:

NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA	KWOTA W BILANSIE
Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	22 827 183,11
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	161 720,94
Rozrachunki z PFRON	161 720,94
Inne należności, w tym:	1 171 324,19
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8 703,00
Należności z tytułu wyroków	84 286,12
Pozostałe rozrachunki	5 569,97
Rozrachunki z tyt. Projektów UE	9 841,84
Rozrachunki tytułu naliczonych kar umownych	165 925,49
Rozrachunki z Ministerstwem Zdrowia	346873,7
Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS	686 533,00
Odpisy aktualizujące należności	-136 408,93

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy tworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością.

W pozycji należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń zaprezentowano należności z tytułu rozrachunków z PFRON w zakresie refundacji wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług (bez uwzględniania odpisów aktualizujących) prezentuje się następująco:

Należności	2019	struktura w %
przed terminem płatności	22 013 585,49	87,89%
przetriminowane:	3 032 762,07	12,11%
do 3 miesięcy	323 488,59	1,29%
od 3 do 6 miesięcy	181 144,58	0,72%
od 6 do 12 miesięcy	469 060,43	1,87%
powyżej roku	2 059 068,47	8,22%
Wartość	25 046 347,56	100,00%

f) równoległy wzrost stanu zapasów na 31.12.2019r. o 825 497,58 zł, który nie przyczynił się istotnie do zmiany płynności finansowej. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę 4 974 489,74zł, stanowią 2,46% bilansowej sumy aktywów.

Na zapasy materiałów składają się:

- materiały w drodze	- 182 026,05 zł.
- materiały w aptece	- 1 218 457,38zł.
- materiały w pracowni leków cytostatycznych	- 695 837,98 zł.
- materiały w magazynie centralnym	- 119 545,38 zł.
- materiały w magazynie Działu Administracyjno-Gospodarczego	- 16 482,51zł.
- materiały w magazynie Działu Informatyki	- 12 495,00 zł.
- olej opałowy	- 7 043,61 zł.
- zinventoryzowane leki i materiały na dzień 31.12.2019r.	- 2 675 529,61 zł.
- odpisy aktualizujące zapasy	- (46 021,91 zł)
- Razem	- 4 881 395,61 zł.

g) Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 2 185 821,43 zł, stanowią 1,08 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień
		bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 185 821,43
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 185 821,43
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 489 185,04
	inne środki pieniężne (lokaty bankowe ON)	696 636,39
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		2 185 821,43

Spadek inwestycji krótkoterminowych w 2019 r w porównaniu do roku poprzedniego wynikał głównie z konieczności zabezpieczenia w roku poprzednim środków na spłatę składek ZUS od umów na dyżury kontraktowe, z uwagi na trwający proces rozliczeń z tego tytułu. Środki o ograniczonej możliwości dysponowania stanowiły na dzień bilansowy kwotę 1 611 956,72 zł.

h) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1 091 316,89zł i stanowią 0,54% aktywów i obejmują tytuły:

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW		STAN NA KONIEC OKRESU
-	ubezpieczenia majątkowe i OC Szpitala	194 860,73
-	podatek naliczony VAT do rozliczenia w następnym okresie	11 656,88
-	poniesione koszty dozoru technicznego, przeglądy techniczne, przeglądy aparatury medycznej	256 145,46

-	opłata prolongacja ZUS	294 737
-	prowizja od pożyczki	2 785,68
-	koszty bezpośrednie dotyczące pacjentów wypisanych w roku następnym	325 693,28
-	pozostałe	5 437,86
Razem		1 091 316,89

i) W pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o 13 353 914,37 zł tj o 66,14 %, co jest rezultatem poniesienia w 2019 r nie pokrytej straty bilansowej. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł 3,38%. Szpital w sprawozdaniu finansowym zaproponował pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2019 zgodnie z art.59 Ustawy o Działalności Leczniczej i zwrócił się z takim wnioskiem do Zarządu Województwa Śląskiego.

j) Rezerwy na zobowiązania wynoszą 15 110 481,12 zł i stanowią 7,46% pasywów. W 2019 r. rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne wzrosły stosunku do roku poprzedniego o 2 489 080zł i wpłynęły na pogorszenie wyniku finansowego. Pozostałe rezerwy obciążyły wynik finansowy roku 2019 kwotą 351 390,69 zł. Zmniejszenie pozostałych rezerw to efekt wykorzystania rezerwy na składki ZUS od dyżurów kontraktowych, utworzonej w związku z kontrolą ZUS z 2016 r.

Obejmują one:

REZERWY		STAN NA KONIEC OKRESU
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze		14 145 765,00
Pozostałe rezerwy		964 716,12
-	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (spowodowane stratami z transakcji gospodarczych w toku)	913 820,06
-	Rezerwa na ZUS	0
-	Pozostałe Rezerwy	50 896,06
Razem		15 110 481,12

k) Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy wynoszą 39 505 436,23zł i stanowią one 19,50% bilansowej sumy pasywów. W 2017 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na sfinansowanie zakupu angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu, oraz na dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2022 (31.10.2017 -30.09.2022). Dodatkowo zawarł kolejny układ ratalny z ZUS.

W 2018 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych i zawarł z ZUS 3 układy ratalne. Okres spłaty pożyczki z 2018 r. obejmuje lata 2019-2028 (31.01.2019 -31.12.2028). W 2019 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych i zawarł z ZUS 2 układy ratalne. Okres spłaty pożyczki z 2019 r. obejmuje lata 2020-2026 (31.01.2020 -31.12.2026).

I.) Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 32 627 395,96 zł, na którą składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

- Kwota 7 499 300 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-89-NS/401-2016 (46488) z dnia 03.11.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych o okresie spłaty od 31.12.2016 r. do 30.11.2023 r

- Kwota 171 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-56-PN/30-2016z dnia 06.07.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na sfinansowanie wkładu własnego na zadanie inwestycyjne pn.: „Zakup rezonansu magnetycznego z wyposażeniem i z automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu oraz dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku” Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2021 (20.01.2017 -20-12-2021).

- Kwota 967 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr 21590/17/DG-83-NS/265-2017 z dnia 29.05.2017 r. zaciągniętej w De Lage Landen Leasing Polska S.A na sfinansowanie zakupu angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu, oraz na dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2022 (31.10.2017 -30.09.2022).

- Kwota 11 132 947,96 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-113-NS/676-2018 (58812) z dnia 20.12.2018 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2019-2028 (31.01.2019 -31.12.2028).

- Kwota 12 857 148 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-67-NS/573-2019 (62287) z dnia 16.12.2019 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2020-2026 (31.01.2020 -31.12.2026).

II. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek- inne w kwocie 6 878 040,27 zł, którą stanowią zawarte w latach 2016-2018 umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych.

Poniższa specyfikacja przedstawia saldo zobowiązań według poszczególnych umów.

- Umowa nr 478 z dnia 23 kwietnia 2018 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 217 534,68 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 25 478,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 01.04.2021 r.
- Umowa nr 929 z dnia 3 września 2018 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 470 673,22 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 52 827,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 02.08.2021 r.
- Umowa nr 930 z dnia 3 września 2018 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 493 150,14zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 52 713,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 02.08.2021 r.
- Umowa nr 1025 z dnia 30 października 2019 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 1 684 074,65zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 147 421,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 03.10.2022 r.
- Umowa nr 1152 z dnia 20 grudnia 2019 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 1 744 452,91 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 149 199,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.
- Umowa nr 340500/3/20 z dnia 14 stycznia 2020 r. (dotyczy składek za listopad 2019 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 1 700 473,67 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 140 043,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.

I) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 51 686 933,98 zł stanowią 25,52% pasywów.

Obejmują one:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy
Zobowiązania krótkoterminowe	51 686 933,98
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	50 915 564,90
kredyty i pożyczki	6 841 070,52
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 735 293,66
do 12 miesięcy	23 735 293,66
powyżej 12 miesięcy	
zaliczki otrzymane na dostawy	
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 303 204,02
z tytułu wynagrodzeń	5 373 717,57
inne	2 662 279,13
Fundusze specjalne	771 369,08

Na kwotę wykazaną w bilansie zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki w wysokości 6 841 070,52 zł składają się raty pożyczek płatnych w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują:

WYSZCZEGÓLNIENIE		DO 12 M-CY	POWYŻEJ 12 M-CY	RAZEM
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	21 372 703,59		21 372 703,59
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.	397 949,43		397 949,43
-	Dostawy nefakturowane	594 727,41		594 727,41
-	Naliczone memoriałowo odsetki od zobowiązań	1 369 913,23		1 369 913,23
Razem		23 735 293,66		23 735 293,66

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

WYSZCZEGÓLNIENIE		STAN NA DZIEŃ
		bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 372 736,00
-	Składki ZUS+ układy ratalne	10 879 473,02
-	Podatek VAT	49 792,00
-	Opłata za korzystanie ze środowiska	1 203,00
Razem		12 303 204,02

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń z umów o pracę i umów zleceń roku obrotowego 2019 a rozliczonych w 2020 r. w kwocie 5 373 717,57zł.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 2 662 279,13zł

Na pozycję zobowiązania inne w bilansie składa się:

- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	-	28 907,26 zł
- rozrachunki z Ministerstwem Zdrowia- rezydenci	-	565 749,26 zł
- wpłacone kaucje oraz nadpłaty do zwrotu	-	21 400,00 zł
- wadia	-	819 275,78 zł
- potrącenia z wynagrodzeń	-	506 037,29 zł
- rozrachunki z tytułu realizacji projektów UE	-	584 270,96 zł
- rozrachunki wyroki sądowe	-	96 447,08 zł
- rozrachunki z ubezpieczycielem	-	4 865,35 zł
- pozostałe rozrachunki Państwowe Gospodarstwo Wodne	-	9 600,00 zł
- rozrachunki z pracownikami-kaucje	-	23 470,00 zł
- inne zobowiązania	-	2 256,15 zł

Struktura czasowa zobowiązań prezentuje się następująco:

ZOBOWIĄZANIA	KWOTA	%
przed terminem płatności	12 701 831,95	58,29%
przeteterminowane:	9 088 231,88	41,71%
do 3 miesięcy	7 999 878,64	36,71%
od 3 do 6 miesięcy	971 411,31	4,46%
od 6 do 12miesięcy	28 602,09	0,13%
powyżej roku	88 339,84	0,41%
Razem	21 790 063,83	100,00%

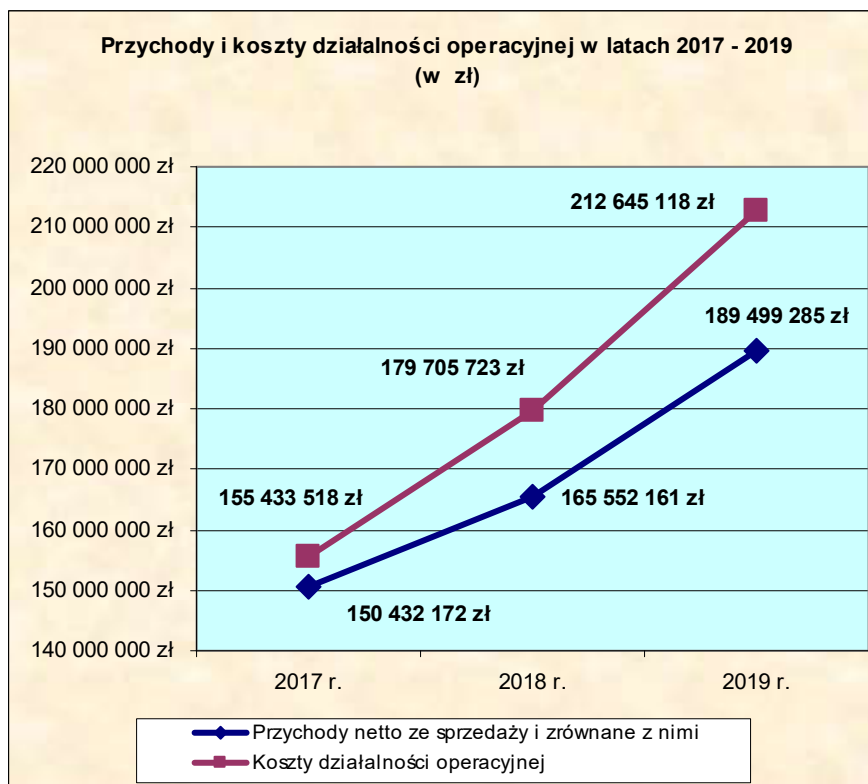
3.Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

W analizowanym okresie każdy rok zakończył się ujemnym wynikiem finansowym:

2017 r.	-3 730 328,15 zł
2018 r.	-13 008 130,31 zł
2019 r.	-20 546 392,19 zł

Przychody ze sprzedaży sukcesywnie rosły. Największą dynamikę zaobserwowano w 2019 r., kiedy to nastąpił wzrost o 14,47% w stosunku do roku poprzedniego. Na przełomie lat 2017 i 2018 przychody ze sprzedaży wzrosły o 10,05%. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły na dzień 31.12.2019r. 189 499 285,22zł.

Koszty działalności operacyjnej w latach 2017-2019 zachowywały się podobnie jak przychody, tempo ich wzrostu było jednak wyższe niż przychodów. W 2019 r. wzrosły o 18,33% w stosunku do roku poprzedniego (o 3,86% więcej niż przychody), natomiast w 2018 r o 15,62% (o 5,12% więcej niż przychody) w stosunku do roku 2017. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 2019 stanowią kwotę 212 645 118,26 zł.



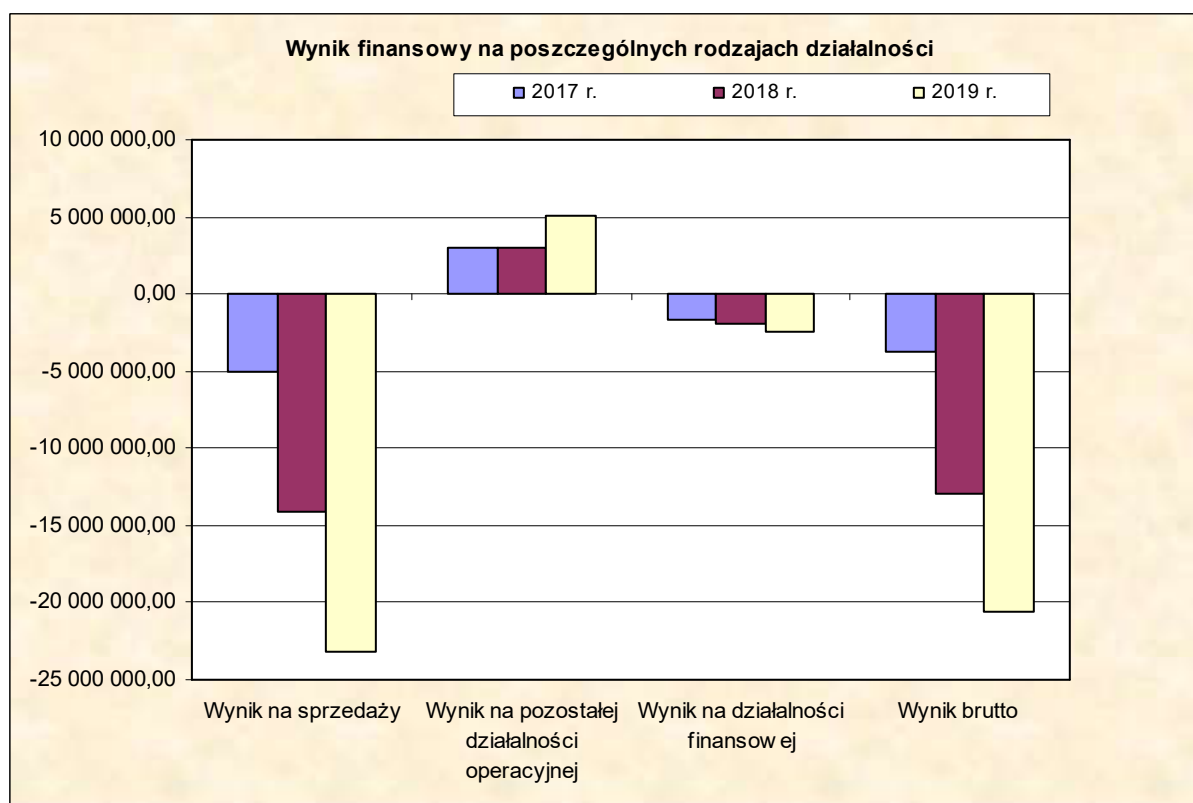
Na powyższym wykresie wyraźnie widać, że tempo przyrostu przychodów ze sprzedaży między 2017 a 2019 r. było niższe niż przyrostu kosztów operacyjnych.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2019 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 20 546 392,19 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (10,8) %,
- zaangażowanego kapitału własnego (300,5) %,
- sumy aktywów ogółem (10,1) %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższa tabela i wykres:

	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Wynik na sprzedaży	-5 001 346,21	-14 153 561,84	-23 145 833,04
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	2 985 832,11	3 054 505,27	5 068 662,01
Wynik na działalności finansowej	-1 714 814,05	-1 909 073,74	-2 469 221,16
Wynik brutto	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19

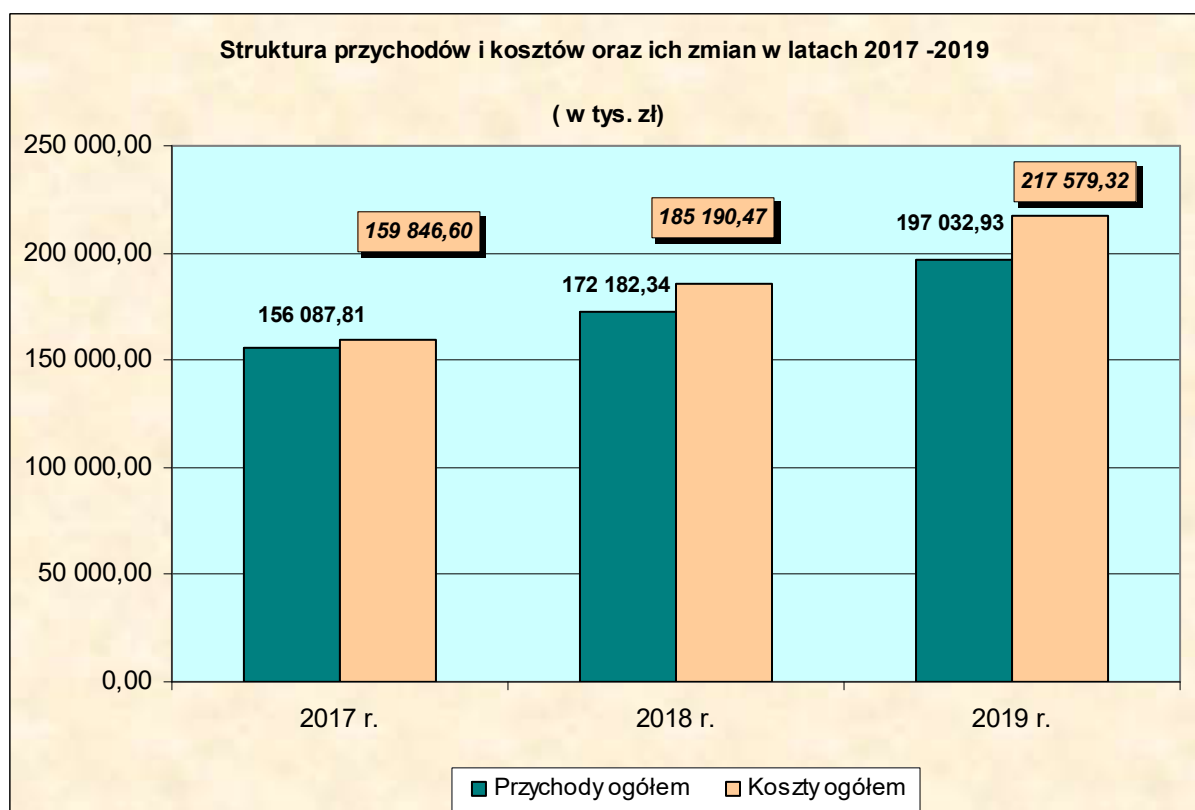


W 2019 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (-23 145 833,04) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 5 068 662,01 zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (2 469 221,16) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek od umów kontraktowych oraz kosztów obsługi kredytu i pożyczek. Należy zwrócić uwagę, iż wartość ta wzrosła w stosunku do roku 2018 o 29,3%, co wynika z rosnących kosztów obsługi zobowiązań bieżących i nowo powstałych zobowiązań finansowych.

4. Analiza wyników na działalności operacyjnej.

Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian (tab.IV.3).

Na poniższym wykresie można zauważyć, iż w analizowanym okresie koszty przewyższały przychody. Na przestrzeni analizowanego okresu przychody jak i koszty zachowywały się analogicznie tj. wzrostowi (spadkowi) przychodów towarzyszył wzrost (spadek) kosztów. Wskaźnik pokrycia kosztów przychodami spadł w analizowanym okresie z 97,6% do poziomu 90,6%. W przychodach ogół dominującą pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów, przy czym w 2019 r. nastąpił nieznaczny spadek ich udziału w stosunku do roku 2018 (z 97,7% na 97,44%). Pozostałe przychody operacyjne utrzymują się na poziomie 3,24-3,41%, a w 2019 r. ich udział nieznacznie się zmniejszył w stosunku do roku 2018 (z 3,41% do 3,27%). Przychody finansowe stanowiły w 2019 r. 0,22% przychodów ogółem, a w 2017 r. -0,40%. Zmiana stanu produktów koryguje wynik finansowy 2019 r. na poziomie 1,27% przychodów ogółem. Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2019 r. 97,73% kosztów ogółem, a ich poziom był w tym roku najwyższy w porównaniu do lat poprzednich. Pozostałe koszty operacyjne w 2019 r. zmniejszyły swój udział do poziomu 0,94%, natomiast koszty finansowe wzrosły do poziomu 1,33%.



Przychody ze sprzedaży (według ich źródeł i tytułów) (tab. IV.1).

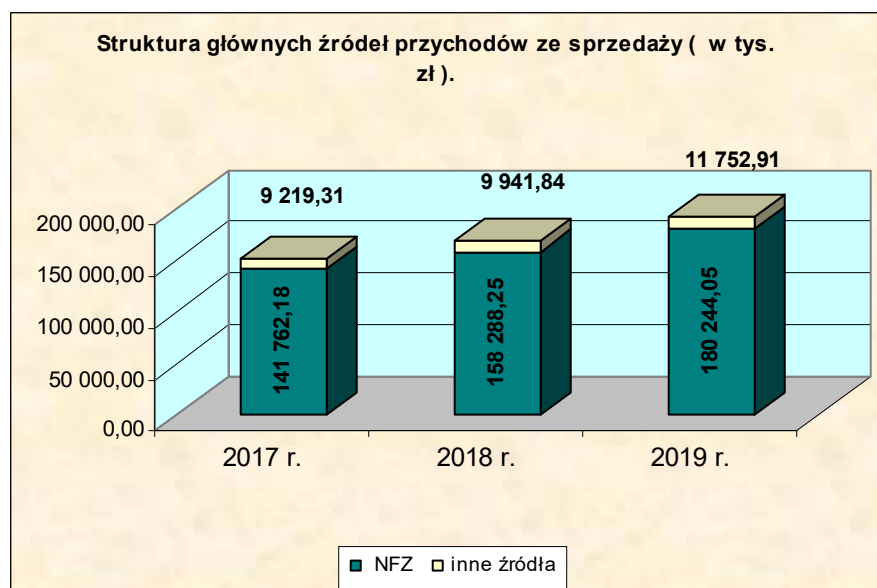
Przychody netto ze sprzedaży produktów na przestrzeni lat 2017 – 2019, rosły kolejno o 15,37% w 2017 r., następnie latach 2018 i 2019 odpowiednio o 11,42% i 14,13%, co wskazuje na wyraźne osłabienie dynamiki na przełomie 2018 i 2017 roku.

Struktura głównych źródeł przychodów ze sprzedaży i ich zmiany (tab. IV.2)

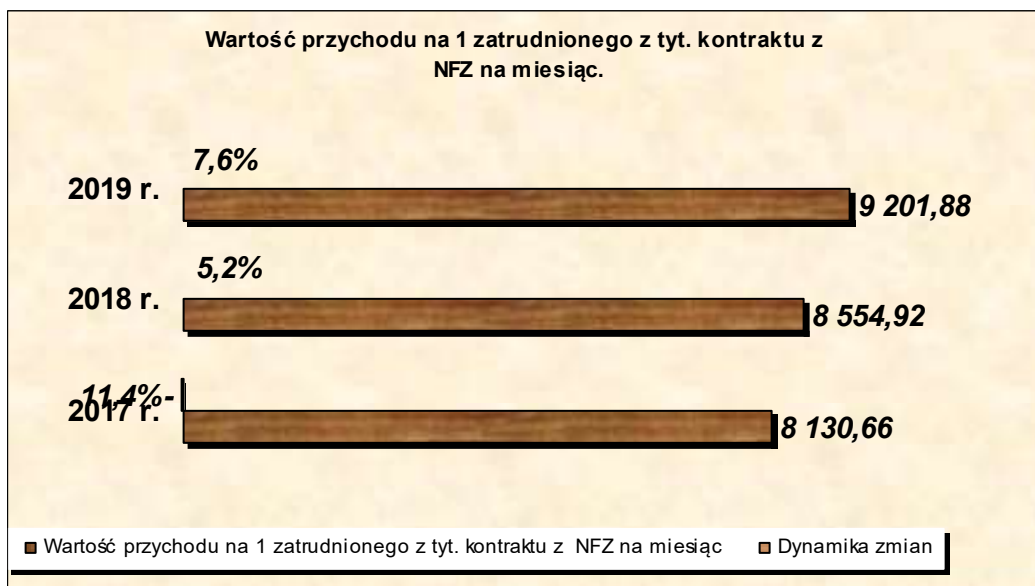
Przychody netto ze sprzedaży (w tys. zł)	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów NFZ	141 762,18	158 288,25	180 244,05
Inne źródła	9 219,31	9 941,84	11 752,91
Razem	150 981,49	168 230,09	191 996,97

Podstawowym źródłem finansowania przychodów są środki uzyskane z kontraktów z NFZ, które stanowiły od 93,9% do 94,1% przychodów netto ze sprzedaży produktów ogółem. Przychody z innych źródeł stanowiły tylko od 5,9% do 6,1% przychodów netto ze sprzedaży produktów. Należy zwrócić uwagę na fakt, że od 2015 r. część przychodów z NFZ dedykowana jest na wynagrodzenia personelu. Wartość tych przychodów rośnie z roku na rok, i w 2019 r. stanowiła 9% przychodów netto ze sprzedaży produktów- ogółem. Natomiast udział przychodów z NFZ przeznaczonych na finansowanie świadczeń zdrowotnych systematycznie spada z 89,7% w 2017 r. do 84,9% w 2019 r.

Przychody na świadczenia zdrowotne pochodzące z zawartych umów z NFZ były generowane w głównej mierze przez leczenie szpitalne (od 72,0% do 79,5%), przy czym w miarę upływu lat udział ten stopniowo maleje. W związku ze zmianą systemu finansowania świadczeń od IV kwartału 2017 r. i wprowadzenia sieci szpitali, część świadczeń rozliczana jest w ramach ryczału i świadczeń odrębnie finansowanych. Część zakresów jak na przykład dializoterapia, opieka długoterminowa, niektóre oddziały szpitalne (nefrologia, endokrynologia, hematologia, otorynolaryngologia dziecięca) oraz programy lekowe są oddzielnie kontraktowane.



Wartość przychodu na jednego zatrudnionego (uwzględniająca zarówno umowy o pracy jak i inne formy zatrudnienia) miała tendencję rosnącą, z wyjątkiem roku 2017, co wynikało ze zmiany sposobu finansowania podmiotów leczniczych, która negatywnie wpłynęła na analizowany wskaźnik, a także ze wzrostu liczby zatrudnionych. W 2018 r. nastąpiła kosmetyczna korekta „In plus”. W analizowanym okresie najwyższa wartość przychodu na 1 zatrudnionego przypadła na rok 2019.



Dynamika zmian kosztów operacyjnych.

Z analizy dynamiki kosztów operacyjnych wynika, iż w 2019 r. wzrosły o 18,33% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast w okresie 2017-2019 zwiększyły się o 36,81 %.

W 2017 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2016 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Wynagrodzeń o 16,81%,
- ✓ Umów zleceń o 636,8%,
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 18,11%,
- ✓ Środków dezynfekcyjnych o 83,6%(w związku z przejęciem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia),
- ✓ Środków czystości o 305,8%,(w związku z przejęciem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia)
- ✓ Zużycia sprzętu medycznego jednorazowego (igły. strzykawki, zestawy do przetoczeń, wenflony) o 21,7%,
- ✓ Zużycia endoprotez o 56,2% i materiałów zespalających o 8,1%,
- ✓ Zużycia sprzętu okulistycznego o 55,6% (zaćmy, witrektomie) i soczewek okulistycznych o 14,8%,
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 67,6%,
- ✓ Zużycia wyrobów z włókien medycznych o 16,6%,
- ✓ Zużycia wody 27,2%,
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 41,1%,
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 74,7%,
- ✓ Posiłków dla pacjentów o 9,5%,
- ✓ Kosztów usług łączności komórkowej o 61,3%,
- ✓ Usług transportowych medycznych o 37,8%,
- ✓ Unieszkodliwiania odpadów medycznych o 21,5%,
- ✓ Wysokości opłat za odpady komunalne o 63,6%,

- ✓ Usług informatycznych o 66,8%,
- ✓ Kosztu dzierżawy aparatury medycznej o 44,7%
- ✓ Kosztów finansowych o 52,3%,
- ✓ Kosztów amortyzacji o 9,5%

Największy spadek:

- ✓ Usług sprzątania o 100% (870 568,69 zł),
- ✓ Usługi współdziałania z personelem medycznym o 100%(5 181 240,00 zł),
- ✓ Usługi ochrony o100% (394 283,21 zł),
- ✓ Opłaty na PFRON o 100% (901 870 zł),
- ✓ Koszty ubezpieczeń 22,1% (153 698,80 zł),
- ✓ Usługi remontowe o39,6% (114 731,07 zł)

W 2018 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2017 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Konserwacje i przeglądy sprzętu medycznego o 52,59% (222 744,91 zł),
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 85,06% (2 957 193,89 zł),
- ✓ Dzierżawa aparatury medycznej o 57,51% (160 173,95 zł)
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 45,87% (5 697 030,67 zł)
- ✓ Unieszkodliwiania odpadów medycznych o 32,94% (178 613,03 zł),
- ✓ Wynagrodzeń ze stosunku pracy o 14,40% (9 144 126,28 zł)
- ✓ Umów zleceń o 134,7% (1 173 554,86 zł),
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 11,87% (1 626 627,27 zł),
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego (Stymulatory, kardiowertery, defibrylatory) o 103,79% (344 085,90 zł)
- ✓ Zużycia endoprotez o 29,52% (607 892,89 zł);
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 9,38% (251 161,42 zł),
- ✓ Zużycia leków o 8,52% (2 180 308,86zł)
- ✓ Zużycia soczewek okulistycznych o 50,88% (133 137 zł),
- ✓ Zużycia materiałów gospodarczych o 239,89% (260 509,36 zł)

Największy spadek:

- ✓ Materiały Szewne o 47,16% (134 632,37 zł);
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego -Hemodynamika (cewniki balonowe, prowadzące, diagnostyczne, koszulki naczyniowe, przewodniki) o 16,11% (133 292,75 zł);
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego -Stenty kardiologia o 25,10% (124 809,80 zł);
- ✓ Zużycia energii elektrycznej o 8,6% (142 136,02 zł);
- ✓ Zużycia gazu o 21,23% (262 184,37zł)
- ✓ Usługi remontowe o 90,60% (158 674,63zł)

W **2019** roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2018 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego (Stymulatory, kardiowertery, defibrylatory) o 181,18% (548 466,88zł)
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego -Hemodynamika (cewniki balonowe, prowadzące, diagnostyczne, koszulki naczyniowe, przewodniki) o 44,03% (305 554,70 zł);
- ✓ Zużycia Materiałów Szewnych o 78,62% (118 591,59 zł);
- ✓ Zużycia sprzętu medycznego jednorazowego aptecznego o 21,57% (303 950,79 zł) oraz pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 19,55% (572 752,50 zł),
- ✓ Komputery i części o 152,28% (116 199,51 zł),
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 30% (1 930 081,99 zł), w tym uczestnictwo w zabiegach hemodynamicznych o 54,88% (577 215,84 zł, Badania TK i MR o 78,29% (507 153,50 zł)
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 12,42% (2 250 848,81 zł), w tym dyżury lekarskie o 11,2% (1 961 127,59 zł), kontrakty ratowników medycznych o 62,31% (300 975,56 zł)
- ✓ wynagrodzeń 25,64% (19 150 310,55 zł), w tym ze stosunku pracy o 25,97% (18 863 279,57 zł), Umów zleceń o 14,04% (287 030,98 zł),
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 22,37% (3 428 759,12 zł),w tym składek 23,08% (3 090 778,33 zł)
- ✓ Zużycia leków o 9,6% (2 601 000,23 zł)

Największy spadek:

- ✓ Wyroby dla stacji dializ o 33,48% (157 546,28 zł);
- ✓ Zużycia endoprotez o 13,15% (350 742,29 zł);
- ✓ Zużycia materiałów gospodarczych o 55,95% (162 580,12zł)

Koszty działalności operacyjnej	2017 r.	2018 r.	2019 r.
	w złotych	w złotych	w złotych
Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48
Zużycie materiałów i energii	46 734 369,13	50 111 936,26	54 947 757,32
Usługi obce	23 197 142,90	31 836 918,98	36 397 107,14
Podatki i opłaty, w tym:	1 551 659,93	1 575 884,51	1 635 204,21
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 701 390,37	15 328 017,64	18 756 776,76
Pozostałe koszty rodzajowe	575 850,08	574 083,48	698 228,86
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Razem	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26

- Amortyzacja w analizowanych latach rosła, co było związane z dużymi nakładami inwestycyjnymi -wzrost wyniósł odpowiednio 5,44% w 2018 r i 13,98% w 2019 r. ,a w okresie 2017-2019 – 20,18%.

- Zużycie materiałów rośnie w porównywalnym tempie-wzrost wyniósł odpowiednio 9,26% w 2018 r. i 9,80% w 2019 r.
- Zużycie energii po spadku o 10,15 % w 2018 r. wzrosło następnie w 2019 r. o 8,08%. Spadek zużycia w roku 2018 dotyczył wszystkich mediów, ale w największym stopniu gazu i energii elektrycznej. Zużycie gazu utrzymuje się na zbliżonym poziomie, natomiast od 2013 roku do 2018 roku obserwowano spadek kosztów jednostkowych gazu ze średniej wartości 2,11 zł/m³ w roku 2013 do 1,76 zł/m³ w 2018r. W 2019 r nastąpił wzrost ceny do poziomu 2,27 zł/m³. Zużycie energii elektrycznej w roku 2018, w stosunku do roku 2017 zmniejszyło się o 4,93 % zaś koszt energii zmniejszył się o 3,85%. W roku 2019, w stosunku do roku 2018 zużycie zmniejszyło się o 3,60 % zaś koszt energii zmniejszył się o 5,44%.Największy wzrost kosztów zużycia wystąpił w ściekach (16,29%) i energii ciepłej (15,72%).Wynika to ze wzrostu zużycia wody i ciepła, przy równoczesnej wyższe kosztów odprowadzania ścieków i ceny zakupu ciepła.
- Usługi obce w 2018 r. po gwałtownym wzroście o 37,25% w stosunku do roku poprzedniego, w 2019 kontynuowały trend rosnący w tempie 14,32%. Tendencja wzrostowa wynikała głównie z kosztów dyżurów kontraktowych i zakupu procedur medycznych.
- Podatki i opłaty w latach 2017 -2018 utrzymywały się mniej więcej na tym samym poziomie, natomiast w 2019 r. nastąpił wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 8,66%, który wynika z faktu obciążenia opłatą wodną w roku 2018 tylko za ostatni kwartał, natomiast w 2019 r. danina ta była naliczona za cały rok.
- Wynagrodzenia rosły w zróżnicowanym tempie. W 2018 r. w stosunku do roku poprzedniego o 16,03%,i o kolejne 25,64 % w 2019 r. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest następstwem zmian prawnych w zakresie wynagradzania personelu w podmiotach medycznych oraz sporu zbiorowego z organizacjami związkowymi oraz wzrostu zatrudnienia.
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia zachowywały się analogicznie jak wynagrodzenia. W 2018 r. wzrosły o 11,87% a następnie o 22,37% w 2019 r., co jest konsekwencją wzrostu wynagrodzeń opisanego w poprzednim punkcie, a także wzrostu podstawy naliczania odpisów na ZFŚS.
- Pozostałe koszty rodzajowe w latach 2017-2018 ustabilizowały się na tym samym poziomie, by następnie wzrosnąć w 2019 r. o ponad 21,6%. Wzrost pozostałych kosztów rodzajowych wynikał głównie ze wzrostu kosztów ubezpieczeń OC i pozostałych kosztów (odprawa pośmiertna).

Poniższa tabela prezentuje strukturę kosztów działalności operacyjnej w miarę upływu czasu.

Koszty działalności operacyjnej	Wskaźnik struktury w 2017r.	Wskaźnik struktury w 2018r.	Wskaźnik struktury w 2019r.
Amortyzacja	3%	3%	3%
Zużycie materiałów i energii	30%	28%	26%
Usługi obce	15%	18%	17%
Podatki i opłaty, w tym:	1%	1%	1%
Wynagrodzenia	41%	42%	44%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9%	9%	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%
Razem	100%	100%	100%

Największy udział w 2019 r. w strukturze kosztów działalności operacyjnej stanowią wynagrodzenia (bez dyżurów kontraktowych, które wykazywane są w usługach obcych) wraz pochodnymi- 53%, zużycie materiałów i energii - 26% i usługi obce -17%. Uwzględniając poziom dyżurów kontraktowych i zakupu procedur medycznych (uczestnictwo w zabiegach hemodynamicznych) w grupie wynagrodzeń, poziom kosztów pracy można oszacować na poziomie ok 63,3% w 2019 r., co prezentuje poniższa tabela. Widoczny przy tym jest zdecydowany wzrost kosztów pracy od 2017 r. do 2019 r.

Koszty według rodzajów	2017r.	2018 r.	2019 r.
Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 668 574,37	15 278 612,64	18 756 776,76
Uczestnictwo w zabiegach hemodynamika	960 081,22	1 051 751,92	1 628 967,76
Dyżury w ramach kontraktu	12 420 743,20	18 117 773,87	20 368 622,68
Razem koszty pracy	91 424 519,59	109 140 940,37	134 597 479,69
Koszty działalności operacyjnej	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26
Udział kosztów pracy w kosztach działalności operacyjnej	58,8%	60,7%	63,3%

Zmiany w poziomie wynagrodzeń są m.in. konsekwencją wynikającą z szeregu przepisów wprowadzonych na przestrzeni ostatnich lat oraz ich zmian, które weszły w życie w 2019 r., a w szczególności:

a) Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14.10.2015 r., Porozumienia z dnia 9 lipca 2018 r. zawartego między Ministrem Zdrowia i Naczelną Izbą Pielęgniarek i Położnych oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. a następnie z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, także Zarządzeń Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia nr 99/2018 DSOZ z dnia 25.09.2018 i 122/2019/DSOZ z dnia 18.09.2019 r.. Na ich podstawie środki finansowe przekazywane przez NFZ na wynagrodzenie pielęgniarek i położnych, które stopniowo wzrastały za sprawą tzw. "dodatku zembalowego" w okresie od września 2016 r. do września 2018 r, mocą rozporządzenia z dnia 29 sierpnia 2018 r., zostały w części włączone do płacy zasadniczej kosztem dodatku. Od 1 września 2018 r. była to kwota 1.100 zł brutto, natomiast od 1 lipca 2019 r. kwota ta wzrosła o dodatkowe 100 zł. W sytuacji, kiedy w wyniku podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego koszty tej podwyżki dla danej pielęgniarki lub położnej nie przekroczyłyby łącznie z pochodnymi i składkami ZUS obciążającymi pracodawcę kwoty 1.600,-zł. brutto brutto to pracodawca był zobowiązany tej grupie zawodowej dopłacać dodatek wyrównawczy do wynagrodzenia. Na dzień 31.12.2019 r. określone zasady dotyczą okresu do 31.03.2020 r.

Należy tu zwrócić uwagę, na fakt, że systemowy wzrost wynagrodzeń nie pokrywa w pełni wynikających z tego tytułu kosztów dla podmiotów leczniczych, bowiem obejmuje część wynagrodzenia zasadniczego, wynikające z Kodeksu Pracy dodatkowe wynagrodzenie za pracę w

godzinach nocnych, niedzielę i święta, wysługę lat i równoważnik tych składowych w zakresie ZUS pracodawcy. Otrzymywane dodatkowe środki nie finansują wynagrodzenia za pracę w ramach dyżurów medycznych, nadgodzin, średniej urlopowej, nagród jubileuszowych i innych dodatków wynikających z wewnątrzzakładowych aktów obowiązujących przed dniem wejścia w życie nowych przepisów prawnych. Jednocześnie należy mieć na uwadze, że regulacje te nie odbiegają istotnie od powszechnie obowiązujących w innych podmiotach leczniczych.

b) Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 r., o przyznaniu świadczeniodawcom dodatkowych środków dla ratowników medycznych udzielających świadczeń opieki zdrowotnej, w formie dodatku w wysokości 1200 zł brutto brutto miesięcznie w przeliczeniu na jeden etat lub równoważnik etatu, za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.,

c) Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, z uwzględnieniem Ustawy z dnia 13 września 2018 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw. Na ich podstawie pracownikom wykonującym zawód medyczny i tym, którzy uczestniczą w procedurach medycznych, a nie wykonują zawodów medycznych m.in. sanitariusze, sekretarki medyczne, technicy i opiekunki, zatrudnionych w podmiotach leczniczych od 1 lipca 2019 r. wynagrodzenie zasadnicze należało podwyższyć co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika, przy uwzględnieniu przepisów Ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. , którą zmieniono m In. kwotę bazową, na podstawie której oblicza się najniższe wynagrodzenie zasadnicze pracowników podmiotów leczniczych w okresie od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. - z kwoty 3900 zł, na kwotę 4200 zł.

W 2020 r. wynagrodzenie to ma wzrosnąć o kolejne 20%, aby ostateczną wysokość osiągnąć najpóźniej 31 grudnia 2021 r.

d) Spór zbiorowy –Wynagrodzenia osobowe wzrosły w 2019 r. także na podstawie Porozumienia z dnia 24.10.2018r. i kolejnego w dniu 03.06.2019 r. zawartego w ramach sporu zbiorowego z przedstawicielami 4 organizacji związkowych. Skumulowany efekt finansowy wzrostu wynagrodzenia zasadniczego wraz pochodnymi, który miał miejsce w 2019 r. około 13,5 mln zł.

e) Wynagrodzenia osobowe wzrosły w 2019 r. także w wyniku wzrostu liczby zatrudnionych na umowę o pracę.

Przy czym należy tutaj wskazać, iż wzrost wynagrodzeń personelu medycznego został w części sfinansowany ze środków NFZ , co prezentuje poniższa tabela.

Przychody z NFZ na podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi	2017	2018	2019	zwiększenie 2018/2017	zwiększenie 2019/2018	dynamika 2019/ 2017	dynamika 2019/ 2018
Lekarze	0	1 379 910,44	2 584 351,89	1 379 910,44	1 204 441,45		87,28%
Pielęgniarki i położne	6 375 335,00	9 939 156,33	14 142 605,12	3 563 821,33	4 203 448,79	55,90%	42,29%
Ratownicy	0	380 433,84	478 858,68	380 433,84	98 424,84		25,87%
	6 375 335,00	11 699 500,61	17 205 815,69	5 324 165,61	5 506 315,08	83,51%	47,06%

Na wynagrodzenia osób niepełnosprawnych Szpital w 2019 r. pozyskał dofinansowanie ze środków PFRON w wysokości 915 074,34 zł. Dodatkowo w związku utrzymaniem odpowiedniego poziomu zatrudnienia osób niepełnosprawnych uniknął obowiązku odprowadzania składek na PFRON, które za rok 2016 wyniosły 901 870,00 zł. Ponadto w 2019 r. Szpital nie poniósł w ramach usług obcych - kosztów sprzątnięcia i współdziałania z personelem medycznym, które w 2016 r. wyniosły 6 051 808,69 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w 2019 r. stanowiły kwotę 7 109 703,58 zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		KWOTA W ZŁ
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Dotacje		4 526 112,76
Aktualizacja aktywów niefinansowych		478 279,23
Inne przychody operacyjne		2 105 311,59
-	umorzenie zobowiązań	973 750,32
-	otrzymane odszkodowania pozostałe	102 849,78
-	darowizny	303 584,60 zł
-	kary umowne	171 740,77 zł
-	pozostałe	466 575,43
-	wynagrodzenia płatnika	30 579,32
-	otrzymane odszkodowania z tytułu napraw powypadkowych	418,52
-	Pracownia Leku Cytotoksycznego - nadwyżki produkcyjne	55 812,85
Razem		7 109 703,58

Pozostałe koszty działalności operacyjnej w 2019 r. stanowią kwotę 2 041 041,57 zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		22 348,50
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		540 073,74
Inne koszty operacyjne		1 478 619,33
-	kasacje	17 023,52
-	koszty sądowe	338 530,48
-	odpisanie umorzonych należności	377 399,53
-	pozostałe koszty	63 419,60
-	renty wyrównawcze	17 231,94
-	likwidacja szkód	30 889,50

-	rezerwy na sprawy sądowe	308 934,73
-	rekompensata za koszty odzyskiwania należności	89 700,90
-	Pracownia Leku cytostatycznego - utylizacja resztek produkcyjnych	235 489,13
	Razem	2 041 041,57

Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 423 940,51 i 2 893 161,67 zł i obejmują odsetki. Odsetki memoriałowe w kosztach 2019 r. stanowią kwotę 792523,06 zł i są wyższe od wartości zaksięgowanej w roku poprzednim, wyniosły wówczas 492 393,42zł. Odsetki od kredytów i pożyczek stanowiły w 2019 r. koszt 1 329 620,40 zł, a w roku poprzednim 855 988,44 zł.

4. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje:

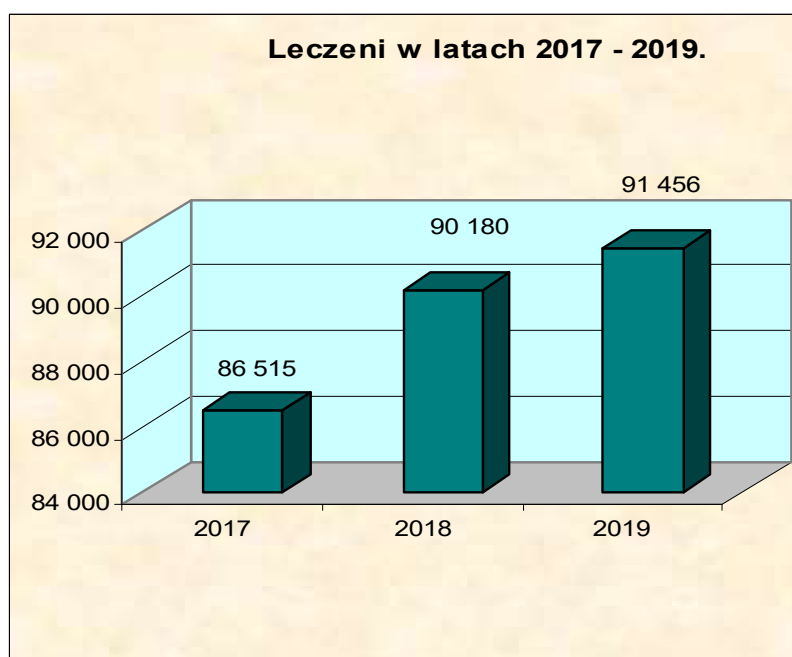
ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	-6 103 570,35
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-10 108 391,97
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	+15 560 896,26
bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-651 066,06

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym przedstawia zmniejszenie kapitału własnego o 13 353 914,37 zł, zgodnie z bilansem.

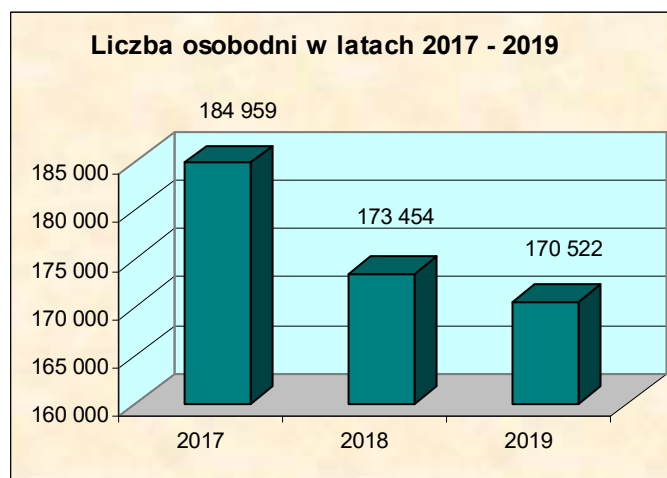
III. Analiza działalności według podstawowych mierników (kryteriów) sprawozdawczych oraz dynamika zmian.

Liczba łóżek w analizowanym okresie wynosiła 675. Liczba hospitalizowanych osób oraz liczba udzielanych porad sukcesywnie rośnie. Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł w 2019 r. ok.69 % i na skutek redukcji liczby łóżek, wzrósł w stosunku do lat poprzednich. Średni czas pobytu chorego w roku 2019 wynosił około 4,8 dni i jak pokazuje tabela wskaźnik w miarę upływu czasu maleje.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	Dynamika $\frac{2018r. \times 100}{2017r.}$	Dynamika $\frac{2019r. \times 100}{2018r.}$
Liczba łóżek	761	741	675	97,37%	91,09%
Leczeni	86 515	90 180	91 456	104,24%	101,41%
Liczba osobodni	184 959	173 454	170 522	93,78%	98,31%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w. 1x365)x100)	66,41%	63,96%	69,21%	96,31%	108,22%
Średni czas pobytu	5,17	4,93	4,80	95,36%	97,36%
Liczba porad ambulatoryjnych	67 132	85 282	85 986	127,04%	100,83%



W liczbie osobodni sytuacja prezentuje się odmiennie. Utrzymuje się malejąca tendencja. Po gwałtownym spadku w 2018 r. (6,22%), rok 2019 charakteryzował się osłabieniem tempa spadku do 1,69%. Spadek w latach 2018/2019 wynikał ze skracania czasu pobytu.



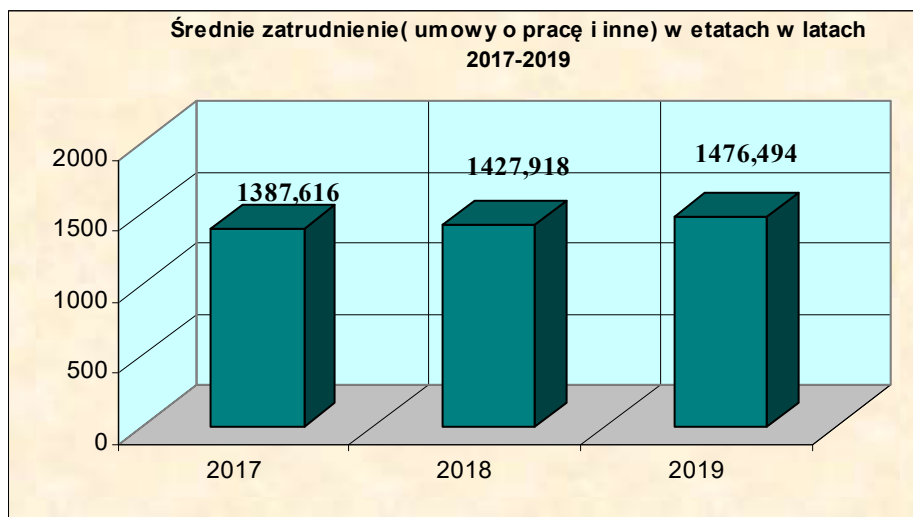
Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek w latach 2017-2019 wyniósł ok. 66,53 %. W roku 2019 był wyższy od przeciętnej- wyniósł najwięcej bo 69,21%. Średni czas pobytu chorego od 2017 do 2019 roku wynosił około 4,97 dnia, natomiast w 2019 roku był najniższy i wyniósł 4,80.

Kształtowanie się powyższych mierników wskazuje ogólnie na pozytywną tendencję w podstawowej działalności jednostki. Obserwowany wzrost liczby leczonych oraz wysoki poziom liczby osobodni przy jednoczesnym skróceniu średniego czasu pobytu w szpitalu sprzyja generowaniu z jednej strony wyższych przychodów i z drugiej mniejszych kosztów działalności. Należy zwrócić uwagę, że w 2019 r. skróceniu czasu hospitalizacji zbiegło się w czasie z przyrostem liczby leczonych. Zjawisko to można wytłumaczyć większą podażą usług przez Szpital. Skrócenie czasu hospitalizacji to efekt podejmowanych działań w celu optymalizacji przychodów i wykorzystania w sposób efektywny bazy łóżkowej.

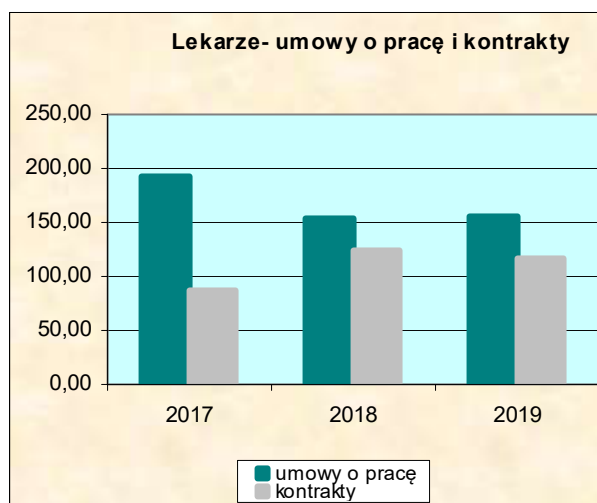
W leczeniu ambulatoryjnym liczba udzielanych porad ambulatoryjnych sukcesywnie rosła na przestrzeni badanego okresu. Dużą dynamikę zaobserwowano w 2018 r., kiedy to liczba porad w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 27%. W 2019 r liczba porad utrzymała się na porównywalnym poziomie z roku poprzedniego.

IV. Analiza zatrudnienia w latach 2017 – 2019.

Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2017-2019. W 2019 r. średnie zatrudnienie w przypadku umów o pracę wynosiło 1290,86 etaty i wzrosło o 52,12 etaty w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2019 r 185,64 etaty. W stosunku do roku poprzedniego wielkość ta spadła o 1,9% tj 3,54 etaty. Łączny stan zatrudnienia w 2019 r. wyniósł zatem 1476,494 etatów i wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 48,58 etatów.



Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje w grupie personelu pielęgniarskiego - prawie 41%, w grupie lekarzy - ok. 12%, innego średniego personelu medycznego - ok. 8% oraz techników medycznych - ok. 7%. Największe zatrudnienie w przypadku umów innych niż umowy o pracę występuje w grupie lekarzy prawie 63% oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) ok. 12,6%. W ostatnich latach zaobserwowano tendencję obniżenia zatrudnienia w formie wynikającej z kodeksu pracy w grupie personelu lekarskiego na rzecz umów na dyżury kontraktowe.



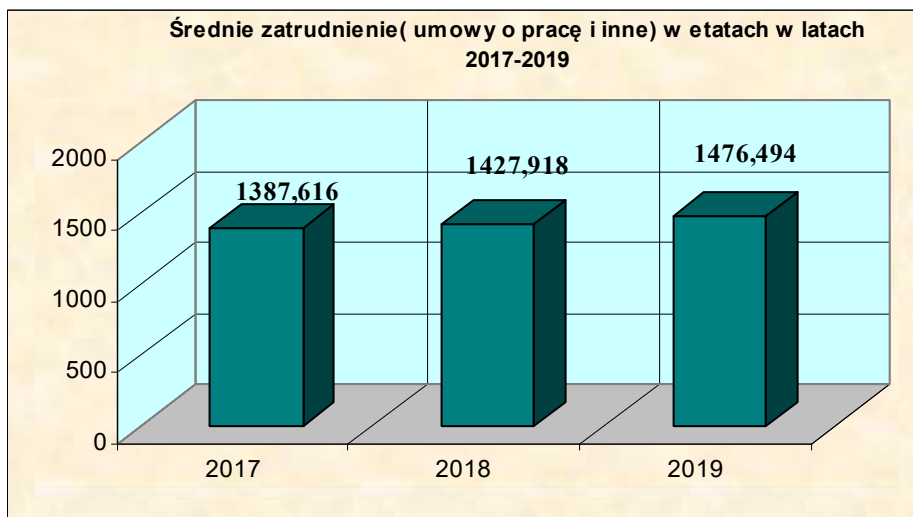
Analizując zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany wzrost w 2019 r. dotyczył w większym stopniu personelu działalności podstawowej (37,57 etatów) a dokładnie pielęgniarek (18,67 etatów), innego średniego personelu medycznego (17,13 etatów) i techników medycznych (5,83 etatów). W grupie personelu pomocniczego nastąpił wzrost zatrudnienia o 11,01 etaty. Dotyczył on pracowników obsługi gospodarczej i technicznej (wzrost o 12% tj 10,16 etatu)

Zwiększeniu wymiaru zatrudnienia w tych grupach zawodowych towarzyszyła redukcja liczby etatów lekarskich (5,6 etaty) oraz niższego personelu medycznego (3,25 etatów), co nie zmienia faktu wystąpienia w 2019 r. znacznego wzrostu w wymiarze zatrudnienia.

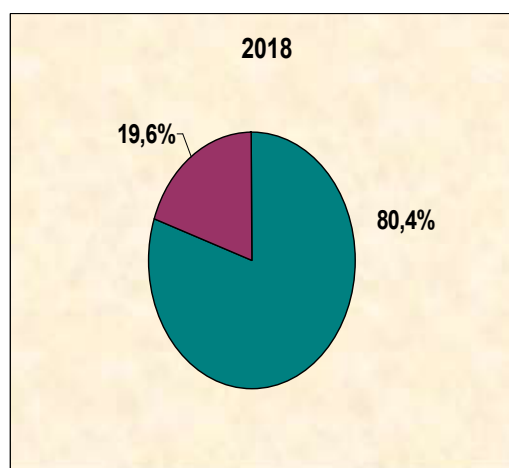
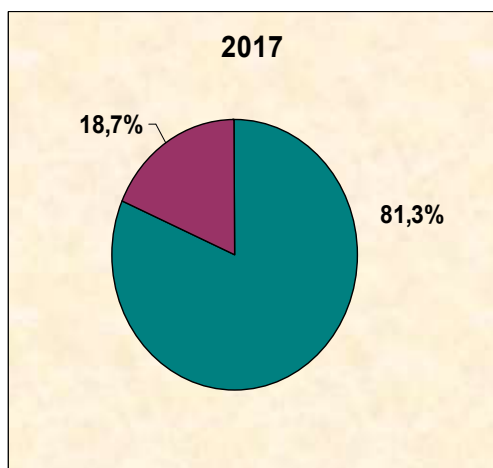
Wzrost zatrudnienia w grupie personelu gospodarczego wynika z przejęcia usługi sprzątnięcia przez Szpital w roku 2017r. W tym czasie przejęto optymalną ilość personelu, jednak zwiększający się zakres

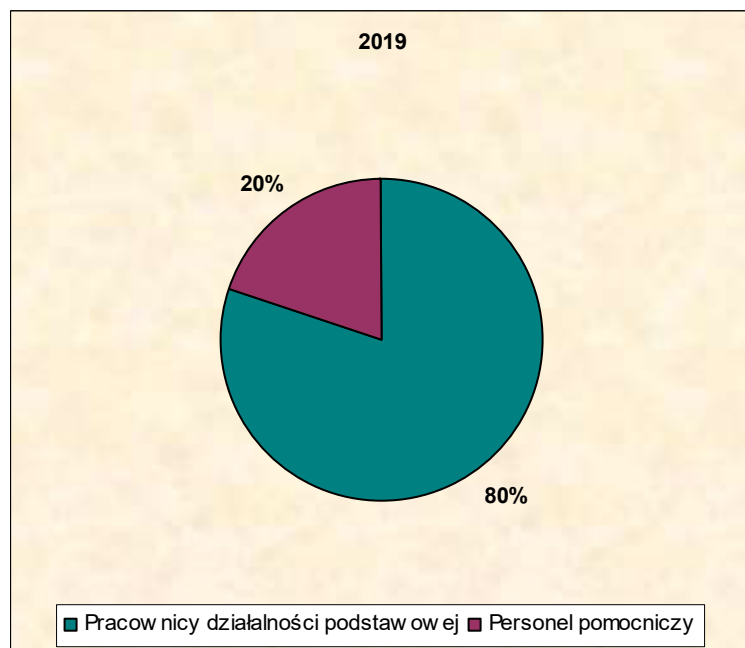
zadań realizowanych w ostatnim czasie przez Szpital wymusił uzupełnienie personelu pomocniczego w celu zachowania określonych standardów ładu i czystości na terenie obiektów Szpitalnych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w podmiotach leczniczych nie będących przedsiębiorcami zostały określone wskaźniki zatrudnienia pielęgniarek i położnych w poszczególnych oddziałach, do których Szpital jest zobowiązany się dostosować.

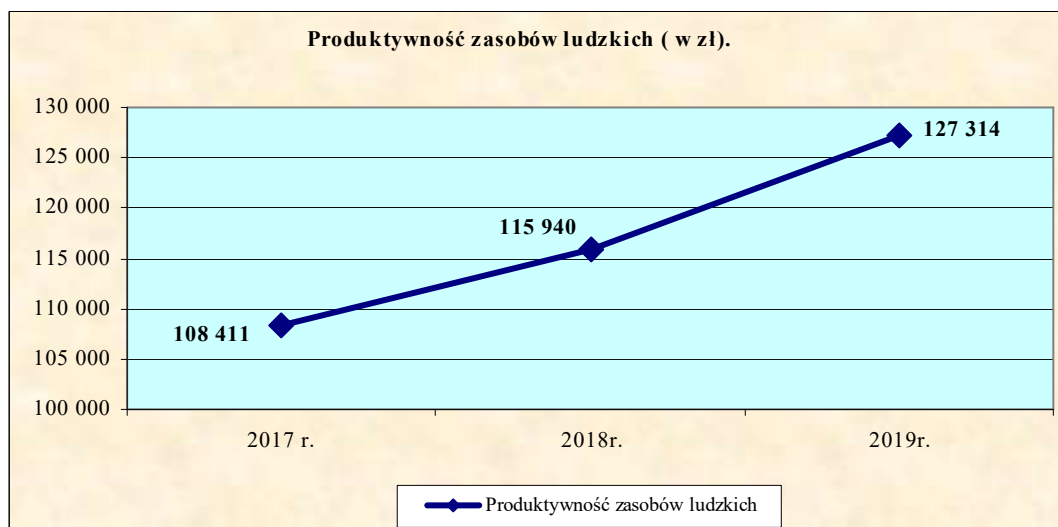


W ciągu badanego okresu udział personelu administracyjnego i obsługi technicznej w personelu ogółem wzrósł z około 18,7% do 20%.





Produktywność zasobów ludzkich wykazuje korzystny trend i informuje o tym, że w roku 2019 przypadało 127,3 tys. zł przychodów ze sprzedaży na jednego zatrudnionego, podczas gdy w roku 2017 było to zaledwie 108,4 tys. zł. Wskaźnik ten w 2019 r. miał najbardziej korzystną wartość.



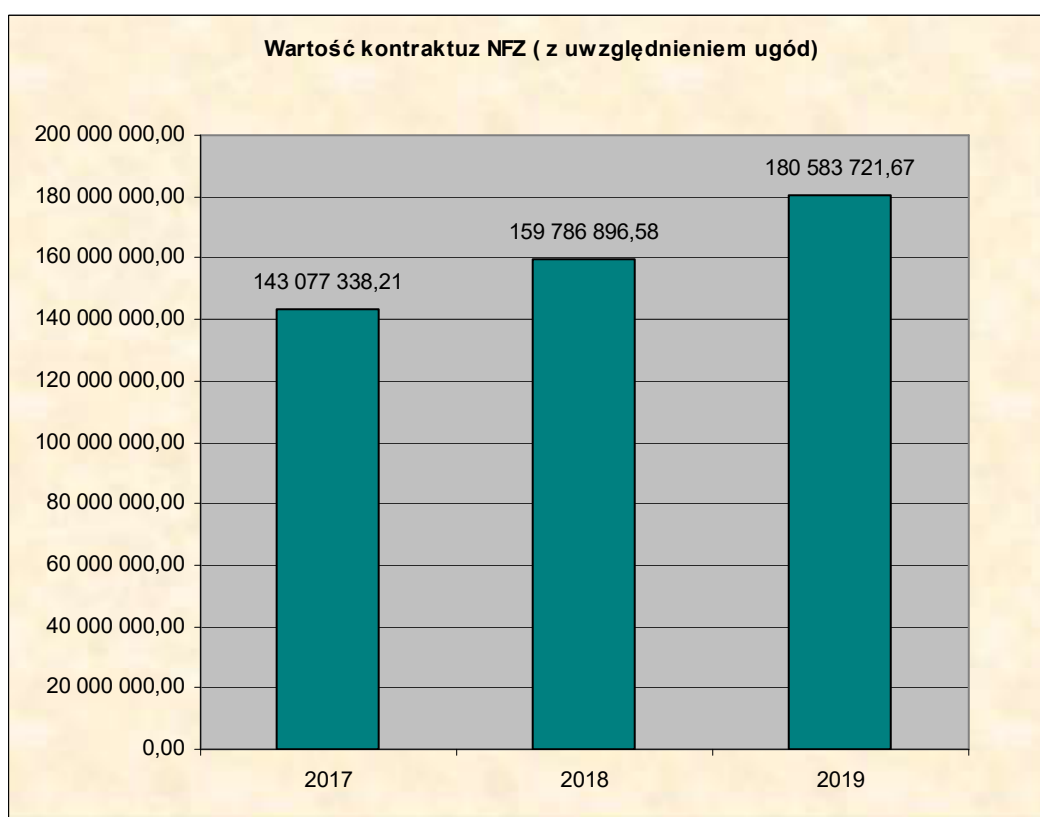
V. Kontrakt z NFZ.

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2019 wyniósł 180 583 721,67 zł, w tym: świadczenia zdrowotne :163 018 338,06 zł, podwyżki :17 565 383,61 zł. Kontrakt z NFZ w roku 2018 wyniósł 159 786 896,58 zł. Wartość nominalna kontraktu zwiększyła się w stosunku do 2018 roku o kwotę 20 796 825,09 zł (ok.13%). Poniższe tabele prezentują dynamikę zmian wartości po całkowitym rozliczeniu kontraktu z NFZ oraz zmiany w zakresie wartości kontraktu w poszczególnych latach.

		Wartość kontraktu ogółem	Ugody	Wartość kontraktu ogółem z ugodami	Wartość podwyżek	Wartość kontraktu na 2019 z aneksami i ugodami (bez podwyżek)
LECZENIE SZPITALNE (ODDZIAŁY SZPITALNE) 124/100443/03/1 od 01.01.2019 do 31.12.2019		4 388 262,70	0,00	4 388 262,70	215 283,00	4 172 979,70
LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY ZDROWOTNE/LEKOWE) 124/100443/03/5 od 01.01.2019 do 31.12.2019		1 038 472,00	0,00	1 038 472,00	0,00	1 038 472,00
REHABILITACJA LECZNICZA 124/100443/05 od 01.01.2019 do 30.06.2019		221 957,84	8 169,20	230 127,04	0,00	230 127,04
REHABILITACJA LECZNICZA 124/100443/05L od 01.07.2019 do 31.12.2019		288 149,40	9 354,45	297 503,85	0,00	297 503,85
ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE 124/100443/14/1 od 01.01.2019 do 31.10.2019		1 806 116,90	36 035,84	1 842 152,74	351 508,26	1 490 644,48
ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE 124/100443/14/1L od 01.11.2019 do 31.12.2019		411 561,26	-29 779,20	381 782,06	71 145,90	310 636,16
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI (HEMODIALIZOTERAPIA) 124/100443/11		6 394 406,84	105 115,00	6 499 521,84	561 607,84	5 937 914,00
ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEN OPIEKI ZDROWOTNEJ 124/100443/03/8 od 01.01.2019	ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI	165 905 899,44	0,00	165 905 899,44	16 365 838,61	149 540 060,83
	RYCZAŁT PSZ					
Razem		180 454 826,38	128 895,29	180 583 721,67	17 565 383,61	163 018 338,06
					180 583 721,67	

Poniższa tabela i wykres wskazują na wyraźny rosnący trend w kolejnych latach, z zastrzeżeniem, że w 2018r dynamika wzrostu była zdecydowanie niższa niż w roku 2017 zwłaszcza jeśli analizujemy kontrakt na świadczenia zdrowotne.

Dynamika wartości końcowej kontraktu z NFZ (z uwzględnieniem ugód)			
	2017	2018	2019
wartość kontraktu, w tym	143 077 338,21	159 786 896,58	180 583 721,67
podwyżki	6 335 735,00	11 699 500,61	17 565 383,61
świadczenia zdrowotne	136 741 603,21	148 087 395,97	163 018 338,06
dynamika wartości kontraktu	14,35%	10,52%	13,01%
dynamika wartości świadczeń zdrowotnych	12,53%	8,30%	19,22%



Wprowadzone w ostatnim kwartale 2017 r. zmiany w finansowaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, wywarły negatywne skutki finansowe w działalności operacyjnej jednostki. Zaproponowana pierwotnie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wartość kontraktu w zakresie ryczału na IV kwartał 2017 r. wyniosła zaledwie 14 690 742,00 zł, a ostatecznie 15 004 560,00 (tj. 5 001 520,00 zł miesięcznie). W pierwszym półroczu 2018 roku kwota ryczału wyniosła 32 014 719,00 zł (5 335 786,50 zł miesięcznie- wzrost o 6,7%), natomiast w drugim półroczu wzrosła nieznacznie do poziomu 32 168 533,00 zł (5 361 422,17 zł miesięcznie- w odniesieniu do I półroczu o zaledwie 0,48 %). Wartość ryczału w 2019 r. wyniosła 71 752 498,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 7 569 246 zł tj. o ok. 12 %.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami kwota ryczałtu może zostać zwiększona w kolejnych okresach rozliczeniowych, po przeprowadzeniu analizy danych obejmujących liczbę jednostek sprawozdawczych wykonanych i ujętych w dokumentach rozliczeniowych w okresie poprzedzającym, przy czym zwiększenie kontraktu następuje w terminie do 90 dni od zakończenia poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Zaproponowana pierwotnie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wartość kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie na IV kwartał 2017 r. wyniosła 17 343 265,08 zł (przeciętnie na miesiąc 5 781 088,36 zł). W 2018 r. przychody z kontraktu z tego tytułu wyniosły 70 543 608,31 zł (tj przeciętnie na m-c 5 878 634,03 zł). Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła 77 809 090,05zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 7 278 478,52zł tj ok. 10,3%. W tym zakresie system rozliczania świadczeń jest inny. Płatnik dąży do skrócenia kolejek oczekujących na wykonanie niektórych zabiegów usuwania zaćm i edoprotezoplastyki i te kontrakty są w pierwszej kolejności zwiększane.

W 2019 r. wysokość kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wzrosła w następujących zakresach:

- 1) neonatologia hospitalizacja N20,N24,N25 o ok. 500 000,00 zł,
- 2) chirurgia ogólna - hospitalizacja pakiet onkologiczny o ok. 400 000,00 zł,
- 3) programy lekowe- leczenie zaawansowanego raka jelita grubego o ok. 340 000,00 zł,
- 4) badania Tomografii Komputerowej o ok. 330 000,00 zł,
- 5) chemioterapia- hospitalizacja z zakresem skojarzonym o ok. 320 000,00 zł,
- 6) chirurgia ogólna - hospitalizacja – świadczenia poza pakietem onkologicznym o ok. 300 000,00 zł.

Przychody z kontraktu z NFZ w pozostałych zakresach (poza umową sieciową) w 2019 r. prezentują się następująco:

- ✓ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (oddziały: endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci i nefrologia) wyniosły 4 161 368,67 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 733 437,23 zł (21,4%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie programów lekowych wyniosła 1 039 827,64zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 677 760,08 zł (187,2%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 1 796 210,80 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 178 690,17 zł (11%).
- ✓ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 527 466,56 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 72 018,32 zł (15,8%).
- ✓ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 5 937 913,98 zł i w stosunku do roku poprzedniego nieznacznie spadły o kwotę 58 899,01 zł (1%)
- ✓ Przychody w POZ wyniosły w 13 862,81 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 1238,09 zł (8,2%)

W 2019 r. podpisane zostały umowy w następujących zakresach:

1. Chemioterapia w warunkach ambulatoryjnych z zakresem skojarzonym (Poradnia Hematologiczna). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 6 529,00 zł i została zrealizowana w 110,63%.
2. Chemioterapia – w trybie jednodniowym z zakresem skojarzonym (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 26 898,00 zł i została zrealizowana w 100%.
3. Chemioterapia - hospitalizacja z zakresem skojarzonym (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 68 134,00 zł i została zrealizowana w 100%.
4. Program Lekowy- leczenie chłoniaków złośliwych (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 20 614,00 zł i została zrealizowana w 119,76%.
5. Program lekowy – leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego (Poradnia Onkologiczna). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 8 949,00 zł i została zrealizowana w 66,61%.
6. Program lekowy – leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego (Poradnia Urologiczna). Wykonanie kontraktu od początku realizacji kontraktu wynosi 0%
7. Program lekowy – leczenie przewlekłej białaczki limfocytowej obinutuzumubem (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 1 144,00 zł i została zrealizowana w 181,51%.
8. Program lekowy – leczenie przewlekłej białaczki limfocytowej obinutuzumubem (Poradnia Hematologiczna). Wykonanie kontraktu od początku realizacji kontraktu wynosi 0%.
9. Substancje czynne w chemioterapii w warunkach ambulatoryjnych z zakresem skojarzonym (Poradnia Hematologiczna). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 516,00 zł i została zrealizowana w 99,84%.
10. Substancje czynne w chemioterapii w trybie jednodniowym z zakresem skojarzonym (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 82 257,00 zł i została zrealizowana w 99,99%.
11. Substancje czynne w chemioterapii - hospitalizacja z zakresem skojarzonym (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 202 116,00 zł i została zrealizowana w 100%.
12. Leki w programie lekowym – leczenie mięsaków tkanek miękkich (Poradnia onkologiczna). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 28 102,00 zł i została zrealizowana w 100%.
13. Leki w programach lekowych - leczenie chłoniaków złośliwych (Pododdział Hematologiczny). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 113 379,00 zł i została zrealizowana w 100%.
14. Leki w programach lekowych – leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego (Poradnia Onkologiczna). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 153 242,00 zł i została zrealizowana w 100%.
15. Leki w programach lekowych – leczenie opornego na kastrację raka gruczołu krokowego (Poradnia Urologiczna). Wykonanie kontraktu od początku realizacji kontraktu wynosi 0%.

16. Leki w programach lekowych – leczenie przewlekłej białaczki limfocytowej obinutuzumubem (Pododdział Hematologiczny). Wykonanie kontraktu od początku realizacji kontraktu wynosi 0%.
17. Leki w programach lekowych – leczenie przewlekłej białaczki limfocytowej obinutuzumubem (Poradnia Hematologiczna). Wykonanie kontraktu od początku realizacji kontraktu wynosi 0%.
18. Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym. Wykonanie kontraktu od początku realizacji kontraktu wynosi 0%.

W ramach nowych kontraktów na programy lekowe w 2019 r. nie zrealizowano świadczeń z uwagi na brak pacjentów kwalifikujących się do leczenia w tym zakresie.

-Jednym z podstawowych celów jakie postawił sobie Szpital do realizacji w Programie Naprawczym, było odzyskanie kontraktu w ramach chirurgii naczyń. W tym celu Szpital zakupił z własnych środków aparat do angiografii cyfrowej, a także pozyskał środki Ministerstwa Zdrowia w ramach programu polityki zdrowotnej pn. „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” w ramach zadania: „Wyposażenie/doposażenie w mobilne aparaty rtg z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych oddziałów kardiologii w roku 2017”. W IV kwartale 2017 r. Szpital przystąpił do konkursu ofert w zakresie Chirurgii Naczyń w celu realizacji świadczeń w tym zakresie. Umowa nie została jednak podpisana, gdyż oferta została odrzucona. Szpital wystąpił na drogę sądową celem weryfikacji zasadności odrzucenia oferty przez NFZ. W marcu 2019 uzyskano wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach oddalający skargę Szpitala na decyzję w sprawie odrzucenia oferty w konkursie na świadczenia z zakresu chirurgii naczyniowej. W 2019 r. NFZ nie ogłosił postępowania konkursowego.

- W zakresie kompleksowej opieki po zawale mięśnia sercowego (KOS-Zawał) od 1 listopada 2017 r. Szpital ma możliwość realizacji umowy. W 2018 r. osiągnięto przychody z tego tytułu w wysokości 1 090 925,00zł, natomiast w 2019 roku 4 732 278,30 zł.

VI. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku.

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)			-10,30	0
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		
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)			-9,08	0
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		
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>			-10,32	0
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		

Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej i operacji finansowych. Ujemny poziom tego wskaźnika, oznacza niską efektywność osiąganych przez Szpital dochodów co oznacza, że udział kosztów w wyniku finansowym przewyższa osiągnięte przychody. SP ZOZ powinien realizować większą sprzedaż w celu osiągnięcia większej kwoty zysku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej uwzględnia pozostałą działalność operacyjną w ocenie rentowności sprzedaży. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego. Ujemny poziom tego wskaźnika świadczy tak jak poprzedni wskaźnik o niskiej efektywności, jednakże w zestawieniu z wskaźnikiem zyskowności netto informuje także, że wynik z pozostałej działalności operacyjnej (incydentalnej) miał istotny wpływ na zyskowność działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

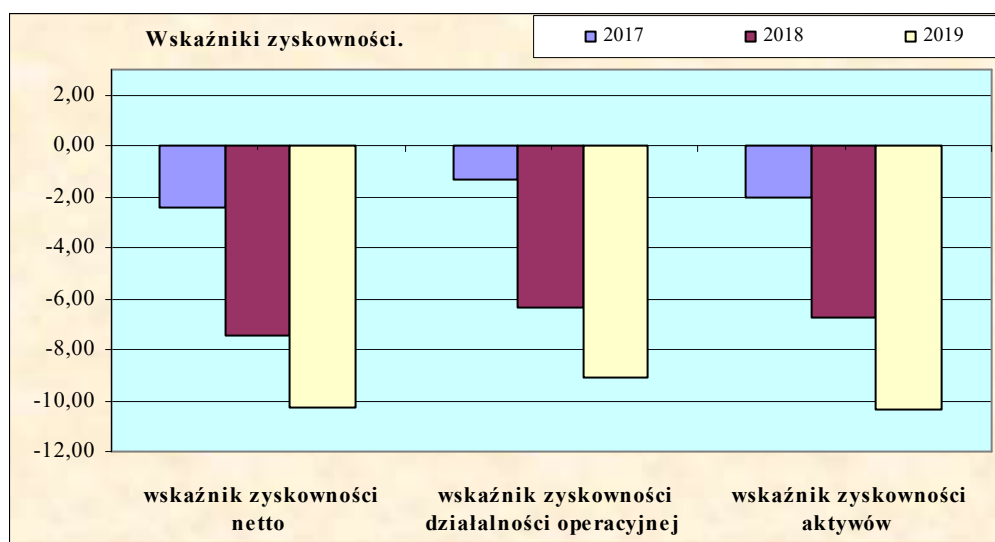
Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie zarządza ona swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa jednostki. Ujemny poziom wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej co oznacza, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2019.

Wskaźniki zyskowności	2017 r.	2018 r.	2019 r.
wskaźnik zyskowności netto	-2,38	-7,44	-10,30
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,29	-6,36	-9,08
wskaźnik zyskowności aktywów	-1,96	-6,71	-10,32

Najslabiej prezentuje się w tym zestawieniu wskaźnik zyskowności aktywów. Niekorzystny wynik zyskowności netto został tylko w niewielkim stopniu zneutralizowany przez rosnące przychody ze sprzedaży, które załagodziły negatywne skutki poniesionych strat. Analogicznie w przypadku wskaźnika zyskowności aktywów - pozytywne zmiany wielkości aktywów zneutralizowały ujemny wynik finansowy. W przypadku wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej ujemny wynik poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej. Jego niski poziom jest efektem zbyt niskiego poziomu finansowania z kontraktu z NFZ, który nie pokrywa kosztów w 100%. Jak widać powyżej wskaźniki roku 2019 są zdecydowanie mniej korzystne niż w poprzednich latach.

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Wystąpienie w roku 2019 straty powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną. Natomiast należy podkreślić, że na ujemny wynik finansowy 2019 roku wpłynęła konieczność aktualizacji rezerwy na świadczenia pracownicze, a także wzrost kosztów wynagrodzeń będący efektem zmian prawnych oraz sporu zbiorowego. Należy podkreślić, że spór zbiorowy i zawarte w jego wyniku częściowe porozumienia z dnia 24.10.2018 r. oraz 03.06.2019 r. spowodowały obciążenie wyniku finansowego roku 2019 kwotą ok. 13,5 mln zł, co przełoży się na zwiększenie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi w kolejnych latach o kolejne 3 mln zł w skali roku. Negatywny wpływ na wynik finansowy 2019 r. miało także zwiększenie kosztów rezerw na świadczenia pracownicze, które silnie skorelowane są ze wzrostem płac. Negatywny efekt finansowy wyniósł z tego tytułu prawie 2,5 mln zł. Biorąc pod uwagę oba te czynniki, należy stwierdzić, że strata finansowa w 2019 r. byłaby niższa o ponad 16 mln zł, gdyby nie ich wpływ.

Wskaźniki płynności finansowej

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.

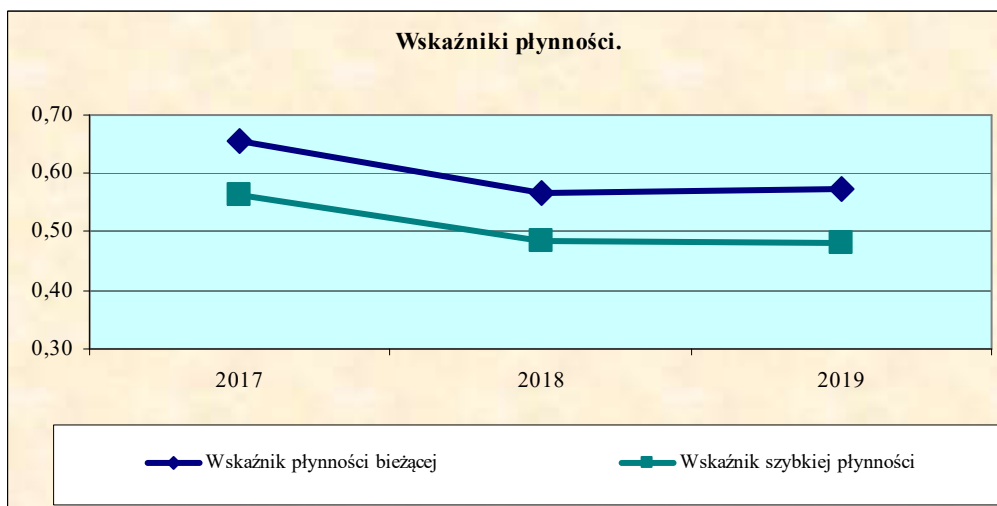
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (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)			0,57	0
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		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (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)			0,48	0
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		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2019.

Wskaźniki płynności	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Wskaźnik płynności bieżącej	0,66	0,57	0,57
Wskaźnik szybkiej płynności	0,56	0,48	0,48

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Analiza poziomu wskaźników płynności wskazuje, że w Jednostce występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, że wskaźniki płynności w roku 2019 w stosunku do roku poprzedniego utrzymały się na tym samym niskim poziomie.

Wskaźniki te nie mieszczą się w bezpiecznych parametrach, co świadczy o napiętej sytuacji finansowej, co więcej przewiduje się, że w kolejnym latach nadal będą występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań.

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 ściąganiem 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.

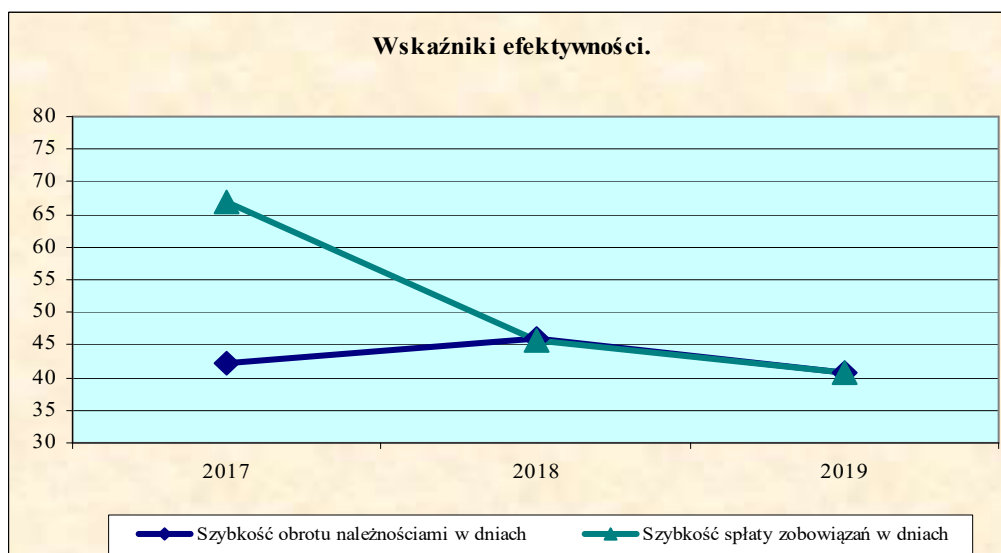
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>			41	3
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		

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <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>			41	7
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2019.

Wskaźniki efektywności	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Szybkość obrotu należnościami w dniach	53	46	41
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	51	46	41

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:



Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2019 r. korzystną tendencję skracania się terminów inkasowania należności, przy istotnie zmienionym okresie regulowania zobowiązań. Porównanie z kolei szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na ten sam termin spływu należności ze spłatą zobowiązań. Optymalna byłaby sytuacja, kiedy uzyskanie należności za świadczone usługi następowałoby szybciej co pozwoliłoby jednostce wpłynąć na poprawę terminowości regulowania zobowiązań.

Z analizy wskaźnika szybkości obrotu należnościami w dniach, wynika że, w 2019r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności w porównaniu z rokiem poprzednim uległ skróceniu. Obrót należnościami zwiększył się z 42 dni w roku 2017 do 46 dni w roku 2018, a następnie zmniejszył się do 41 dni w 2019 r. co zwykle oznacza krótszy okres oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi.

W przypadku wskaźnika spłaty zobowiązań obserwuje się kontynuowanie korzystnego trendu spadkowego. Wskaźnik spłaty zobowiązań w 2019 r. uległ skróceniu o 5 dni w stosunku do roku poprzedniego, co oznacza umiarkowane skrócenie okresu spłaty zobowiązań jednostki. Optymalny poziom to 30 dni.

Wskaźniki zadłużenia

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

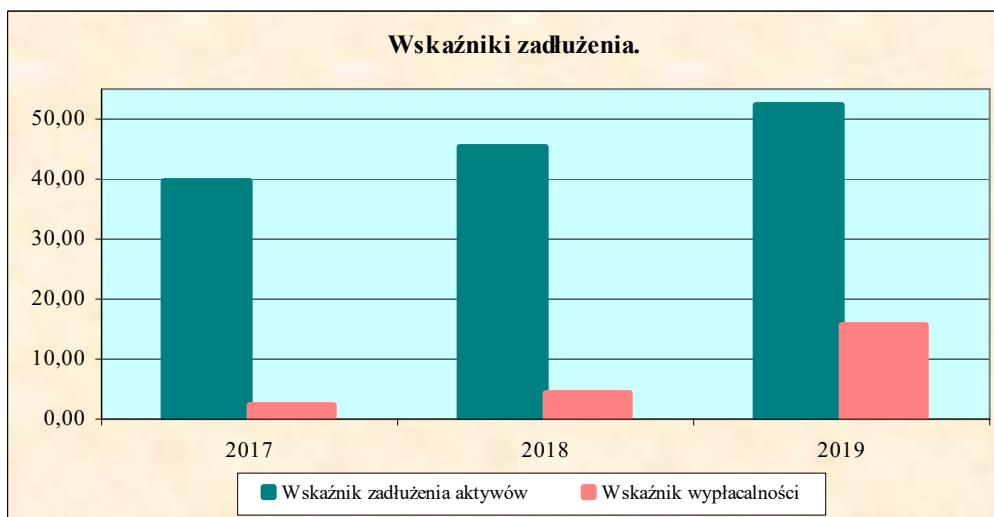
Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)			52,48	8
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI			15,55	0
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
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		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2019.

Wskaźniki zadłużenia	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	39,59	45,24	52,48
Wskaźnik wypłacalności	2,26	4,38	15,55

Graficznie wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:



Analiza zadłużenia szpitala wskazuje, że oba wskaźniki mają tendencję rosnącą, przy czym poziom zadłużenia aktywów wskazuje, że zobowiązania jednostki stanowią ponad połowę aktywów, natomiast wskaźnik wypłacalności informuje, że poziom zobowiązań długo i krótkoterminowych oraz rezerw na zobowiązania jest 15,5 raza wyższy od kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabienie płynności finansowej szpitala, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności.

VII. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.

Grupa	Wskaźniki	Dane za rok 2017		Dane za rok 2018		Dane na rok 2019	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto	-2,38	0	-7,44	0	-10,3	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,29	0	-6,36	0	-9,08	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	-1,97	0	-6,71	0	-10,32	0
			0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4	0,57	0	0,57	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,48	0	0,48	0
			12		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności	53	2	46	2	41	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	51	7	46	7	41	7
			9		9		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik ogólnego zadłużenia	39,59	10	45,24	8	52,48	8
	2. wskaźnik wypłacalności	2,26	4	4,38	0	15,55	0
			14		8		8
Łączna wartość punktów			35		17		18

Powyższa tabela wskazuje na symboliczną poprawę wyceny punktowej sytuacji finansowo-ekonomicznej w 2019 roku w stosunku do roku poprzedniego.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz analizę sprawozdania finansowego za rok 2019 stwierdza się występujące trudności finansowe jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika wypłacalności.

Wynik finansowy za 2019 r. jest niższy od wyniku finansowego na koniec roku poprzedniego o ok. 7,5 mln zł. Należy zwrócić uwagę na fakt, że ujemny wynik finansowy powstał nie tylko na skutek zbyt niskich przychodów z kontraktu po wprowadzenia zmian w funkcjonowaniu podmiotów medycznych, które stanowiły i nadal stanowią istotny czynnik determinujący kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności. Kolejnym czynnikiem, który zdeterminował i obciążył wynik był poziom rezerw na świadczenia pracownicze i wymierny skutek sporu zbiorowego. Łącznie wpływ tych obu tych czynników wyniósł 16 mln zł.

Wprowadzone w ostatnim kwartale 2017 r. zmiany w finansowaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, wywarły negatywne skutki finansowe w działalności operacyjnej jednostki. Pomimo faktu wzrostu kwoty ryczałtu jest ona nadal zbyt niska w stosunku do rzeczywistych potrzeb pacjentów. Sposób jego przeliczania, który uzależniony jest od wielu zmiennych, w tym między innymi od środków pozostających do dyspozycji NFZ, i przesunięcie w czasie względem realizacji świadczeń, wpływa nie tylko na wyniki finansowe podstawowej działalności operacyjnej, ale przede wszystkim na pogorszenie płynności, co w konsekwencji generuje koszty finansowe z tytułu naliczanych przez kontrahentów odsetek i niejednokrotnie opłaty 40 euro (zgodnie z Ustawą o terminach zapłaty w transakcjach handlowych) oraz wysokie koszty związane z dochodzeniem wierzytelności na drodze sądowej, które obciążają wynik pozostałej działalności operacyjnej.

Dyrekcja Szpitala dąży do optymalnego wykorzystania możliwości zwiększenia kontraktu, poprzez uczestnictwo w ogłaszanych postępowaniach konkursowych na dotychczasowe, ale również nowe zakresy świadczeń. Podąża za oczekiwaniami płatnika, który kreuje określoną politykę skracania kolejek oczekujących czy to na określone zabiegi, czy to kładzie nacisk na rozwój ambulatoryjnej formy leczenia. Dąży się do zwiększenia poziomu referencyjności oddziałów neonatologii i położnictwa, w celu przede wszystkim zapewnienia coraz lepszego standardu opieki pacjentom, poprzez zakupy i pozyskiwanie darowizn aparatury medycznej, a także w celu zwiększenia poziomu finansowania z NFZ.

SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku podejmuje od wielu lat działania na rzecz poprawy jakości mając nadzieję, że Szpitalowi posiadającemu akredytację, otworzy się przestrzeń do rozmowy z NFZ na temat wyższych kontraktów. Akredytacja ma dla płatnika publicznego coraz większe znaczenie. Szpitale akredytowane wpisują się bowiem w politykę projakościową NFZ. W najbliższej przyszłości planuje się jeszcze bardziej wyodrębnić w ocenie NFZ elementy jakościowe związane z akredytacją. Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysiłek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej.

Szpital posiada normy ISO 9001:2015, ISO 14001: 2015, ISO 27001:2017 oraz certyfikat akredytacyjny Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia.

SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku podejmuje działania na rzecz poprawy jakości. Przystąpił do Projektu „Zespoły Wczesnego Reagowania”. Projekt realizowany przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia. Bierze w nim udział 25 szpitali z całej Polski. Okres realizacji: 1.10.2016 r. – 30.12.2019 r. Wykonawcą jest Medycyna Praktyczna. Projekt jest częścią większego zadania pt. „Wsparcie szpitali we wdrażaniu standardów jakości i bezpieczeństwa opieki” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 (PO WER). Wprowadzenie tego systemu pozwoliło na zapewnienie chorym w pogarszającym się stanie jak najszybszego, intensywnego i właściwego leczenia.

Szpital przystąpił do recertyfikacji ISO 9001:2015 opartej na ryzyku z pozytywnym wynikiem. W styczniu 2020 roku odbył się audyt kontrolny przeprowadzany przez zewnętrzną jednostkę certyfikacyjną, potwierdzający spełnienie wszystkich wymagań normy przez Szpital.

W 2019 r. w Szpitalu realizowano szereg działań prowadzących do zmniejszenia wpływu aspektów środowiskowych na środowisko naturalne. Realizując programy środowiskowe zmniejszono zużycie mediów poprzez racjonalne ich wykorzystywanie. W program gospodarki odpadami, który określa zasady postępowania z odpadami komunalnymi, niebezpiecznymi, medycznymi i innymi zaangażowani są nie tylko pracownicy Szpitala, ale także pacjenci. Podjęto działania przygotowujące do audytu nadzoru, zgonie z nową normą ISO 14001:2015 opartej na ryzyku. Wdrożono również nowe wymagania dotyczące gospodarki odpadami – opracowano procedurę, przeszkolono personel, a także wprowadzono nowe wymagania identyfikacyjne. Szpital prowadzi szereg działań oraz inwestycji, które poprawiają jego oddziaływanie na środowisko, a także zmniejszają negatywne wpływy. Na początku 2020 roku udało się prowadzić gospodarkę odpadami w formie zapisów elektronicznych w BDO.

W związku z wejściem w życie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych, Szpital podjął działania w kierunku dostosowania do nowych przepisów oraz do audytu nadzoru zgodnie z normą ISO/IEC 27001:2015, działania te zostały przeprowadzone na przestrzeni drugiej połowy 2018 roku oraz pierwszej połowie 2019 roku.

Ze względu na nowe wydanie normy ISO/IEC ISO 27001:2017 w 2019 roku rozpoczęto wdrażanie nowych wymagań, pozwalających na uzyskanie zgodności z wprowadzonymi zmianami w normie odniesienia. Opracowano nowe dokumenty w postaci Polityki Bezpieczeństwa Informacji, procedur, instrukcji, dedykowanych upoważnień oraz umów powierzenia – przetwarzania, co wpłynęło na zwiększenie bezpieczeństwa funkcjonowania placówki. Zaktualizowano również wszystkie oświadczenia oraz inne dokumenty, które podpisują pracownicy co wpłynęło na zwiększenie bezpieczeństwa informacji w obrębie całego Szpitala. Przeprowadzono również szacowanie ryzyka dla poszczególnych procesów, a także szczególnie wrażliwych obszarów. Analiza i jej wnioski mają znaczący wpływ na spełnienie wymagań ustawowych w tym zakresie.

W grudniu 2019 Szpital przystąpił do audytu recertyfikacyjnego na zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC ISO 27001:2017, który zakończył się uzyskaniem wyniku pozytywnego, a także otrzymaniem nowego certyfikatu ważnego przez okres trzech lat.

Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy 9001:2015

Cele polityki jakościowej realizowane są poprzez:

- ☐ ciągłe doskonalenie jakości i poziomu świadczonych usług zdrowotnych;
- ☐ stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez personel,
- ☐ korzystanie ze sprawdzonych dostawców i podwykonawców, zapewniających nowoczesne rozwiązania techniczne i wysoką jakość dostarczanych urządzeń, materiałów i usług,
- ☐ organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowo-dydaktycznej w zakresie opieki zdrowotnej, profilaktyki i oświaty zdrowotnej,
- ☐ zwiększenie liczby zadowolonych Pacjentów dzięki lepszemu poznaniu ich wymagań i oczekiwań,
- ☐ podnoszenie zakresu możliwości diagnostycznych i leczniczych dzięki modernizacji oraz zakupom nowoczesnych urządzeń i aparatury medycznej,
- ☐ zdobywanie środków na prowadzenie statutowej działalności; zakupy, remonty, inwestycje itp.,

Ponadto Szpital posiada Akredytację Centrum Monitorowania Jakości, która potwierdza spełnienie wymagań ustawowych w obszarze medycyny, a także ciągłe doskonalenie świadczonych usług medycznych, a także spełnienie oczekiwań Ministerstwa Zdrowia w tym zakresie. Szpitale akredytowane wpisują się w politykę projakościową NFZ. Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysiłek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej. Akredytacja ma dla płatnika publicznego coraz większe znaczenie. Planuje się jeszcze bardziej wyodrębnić w ocenie NFZ elementy jakościowe związane z akredytacją. Mamy nadzieję, że Szpitalowi posiadającemu akredytację, otworzy się przestrzeń do rozmowy z NFZ na temat wyższego kontraktu. Rok 2019 w całości został poświęcony na przygotowanie się do kolejnego audytu akredytacyjnego – zarówno w zakresie poprawy zapisów medycznych, jak również dokumentacji.

W dniach 19 – 21 lutego 2020 Szpital poddał się trzeciemu audytowi akredytacyjnemu przeprowadzoną przez Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie. Wynik audytu na poziomie 88% jest wynikiem pozytywnym, co pozwoli na kontynuowanie jego ważności przez okres kolejnych trzech lat.

W opisanym zewnętrznym środowisku czynników makroekonomicznych i mikroekonomicznych Dyrekcja Szpitala podejmowała próby restrukturyzacji na wielu płaszczyznach zarówno działalności operacyjnej, inwestycyjnej jak i finansowej. W podstawowej działalności jednostki można zauważyć wzrost liczby hospitalizowanych i skrócenie średniego czasu pobytu chorego. Liczba udzielonych porad sukcesywnie wzrasta. Pomimo braku sprzyjających warunków dąży się do rozwinęcia zakresu świadczonych usług. W celu zwiększenia przychodów i skrócenia kolejki oczekujących na zabiegi SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku zwiększa swą ofertę usług, z zakresu ortopedii i okulistyki. Zakończył realizację 2 projektów dofinansowanych ze środków UE, dotyczących rozbudowy i modernizacji Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, które obejmowały nie tylko doposażenie w nowoczesny sprzęt, ale również modernizację pomieszczeń w celu sprawnej i szybkiej diagnostyki pacjentów tego

oddziału, jak również rozbudowy lądowiska dla śmigłowców ratowniczych. Lokalizacja Szpitala w bliskiej odległości od ekspresowych szlaków komunikacyjnych, zapewni możliwość szybkiego transportu pacjenta do specjalistycznego ośrodka jakim jest Szpital w Rybniku. Realizuje i aplikuje o kolejne projekty, w tym „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku” oraz „Śląska Cyfrowa Platforma Medyczna eCareMed – Elektroniczna Dokumentacja Medyczna”.

Zatrudnienie rośnie, a mimo to Szpital boryka się z problemami wynikającymi z migracji personelu lekarskiego do innych jednostek i brakami personelu na niektórych oddziałach np internistycznym, urazowo-ortopedycznym, anestezjologii i intensywnej terapii, neonatologicznym, rehabilitacyjnym i SOR. Taki stan rzeczy implikuje określone konsekwencje finansowe.

Szpital w 2019 r. aplikował i otrzymywał dodatkowe środki finansowe w formie dotacji na zadania inwestycyjne od Podmiotu Tworzącego, Budżetu Państwa, Unii Europejskiej, samorządów lokalnych, oraz w formie darowizn od organizacji pozarządowych i przedsiębiorstw. Pozwoliły one w sposób istotny zmodernizować bazę sprzętową i techniczną oraz podwyższyć jakość świadczonych usług w dotychczasowych obszarach działalności. W 2019 r. :

1. Zrealizowano Projekt: „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zrealizowane zostało w oparciu o środki UE (2 542 078,44 zł) własne (1 499 286,51 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (694 005,00 zł). Koszt całkowity: 4 735 369,88 zł.

2. Zrealizowano Projekt: "Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku"

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zrealizowane zostało w oparciu o środki UE (377 304,39 zł) oraz własne. Koszt całkowity: 443 889,39 zł.

3. Zrealizowano inwestycję „Modernizacja Oddziału Pediatrycznego SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o środki własne (97 733,46 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (454 500,00 zł). Koszt całkowity: 552 233,46 zł. Finansowy wkład w inwestycję miała również Fundacja mAli Wspaniali która sfinansowała roboty budowlane o wartości 156 858,15 zł.

4. Zrealizowano inwestycję „Poprawa bezpieczeństwa pożarowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o środki własne (2 933,86 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (196 933,86 zł). Koszt całkowity: 196 933,86 zł.

5. Zrealizowano inwestycję „Wymiana części pionów wodnych w Pawilonie Diagnostyczno-Zabiegowym nr 3 segment C ze szczególnym uwzględnieniem OIT SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o środki własne (24 300 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (535 700zł). Koszt całkowity: 560 000,00 zł.

6. Zrealizowano inwestycję „Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o środki własne (14 566,01 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (1 100 000,00). Koszt całkowity: 1 114 655,01 zł.

7. Zrealizowano inwestycję ramach Programu Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020 nazwa zadania: „Wypożyczenie/doposażenie oddziałów rehabilitacji neurologicznej w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback w roku 2019”.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o:

- środki własne – 400,00 zł,
- środki finansowe pochodzące z darowizny pieniężnej z EDF Polska SA - 20 000,00 zł,
- środki Ministerstwa Zdrowia – 99 600 zł.

Koszt całkowity: 120 000,00 zł.

8. Zrealizowano inwestycję: „Zakup pojazdu do transportu sanitarnego dla SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”, Szpital uzyskał dofinansowanie ze środków Starostwa Powiatowego w Rybniku i środków Gminy Czerwionka – Leszczyny które przekazały na ten cel po 70 000 zł każda. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 6 370 zł. Koszt całkowity: 146 370 zł.

□ Projekty w trakcie realizacji, które będą kontynuowane w 2020 roku oraz planowane do realizacji w 2020 w oparciu o wsparcie z zewnętrznych źródeł:

1. „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

W dniu 24.10.2017 r podpisana została umowa o dofinansowanie zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Inwestycja polega na modernizacji źródła ciepła. Planowane zakończenie realizacji inwestycji przypadające na maj 2020 r., w związku z sytuacją epidemiologiczną ulegnie przesunięciu, prawdopodobnie na sierpień 2020 r. Całkowity koszt realizacji zadania: 8 348 959,00 zł

Finansowanie przedmiotowej inwestycji jest realizowane w oparciu o środki finansowe pochodzące z budżetu UE w wysokości 5 364 595,82 zł, które uległy zwiększeniu w 2020 r. o 729 954,63 zł, środki UM – 580 000,00 zł i środki własne w wysokości 2 404 363,18 zł. Szpital w ramach działań naprawczych uzyskał w drugiej połowie 2019 r. akceptację zwiększenia poziomu dofinansowania ze środków UE poprzez wyeliminowanie luki finansowej. Ponadto zawnioskowano o

uznanie całej wartości inwestycji po pomniejszeniu o VAT niekwalifikowalny, jako wydatku kwalifikowalnego. Docelowo oznaczałoby to zwiększenie poziomu dofinansowania z kwoty bazowej 4 634 641,19 zł do wartości 6 898 873,17zł. Wobec powyższego, w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku Szpitala przez IZ, wkład własny zostałby zredukowany z kwoty 3 137 125,81 zł do kwoty 872 893,83 zł. Na dzień sporządzenia raportu Szpital uzyskał zgodę na zwiększenie poziomu dofinansowania o kwotę 729 954,63 zł.

Zabudowa i uruchomienie układu kogeneracyjnego jest uzasadnione szczególnie teraz, ze względu na rosnące ceny energii elektrycznej. W przypadku SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, wzrost cen energii elektrycznej pomiędzy cenami na 2019 a cenami na 2020 wynosi blisko 63%. Dodatkowo podpisany został aneks do umowy na dostawę gazu, gdzie uzyskano oszczędność ponad 26%.

2. „Śląska Cyfrowa Platforma Medyczna eCareMed – Elektroniczna Dokumentacja Medyczna”.

Projekt planowany jest do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (RPO WSL 2014-2020), w ramach II Osi Priorytetowej – Cyfrowe Śląskie, DZIAŁANIE 2.1 Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych, 3 typ projektu: Tworzenie systemów i aplikacji przyczyniających się do zwiększenia dostępu obywateli i przedsiębiorców do cyfrowych usług publicznych w obszarze e-zdrowia, w trybie pozakonkursowym. Dotyczy zakupu, budowy i wdrożenia platformy pn. Śląska Cyfrowa Platforma Medyczna eCareMed – Elektroniczna Dokumentacja Medyczna. Jest to rozwiązanie innowacyjne łączącym kompetencje z obszarów medycyny, informatyki, zarządzania i ekonomii. W ramach naboru RPSL.02.01.00-IZ.01-24-352/19 w grudniu 2019 r. został złożony wniosek o dofinansowanie projektu na łączną wartość 9 401 450,00 zł. Wniosek przeszedł ocenę formalną i przeszedł do kolejnego etapu oceny. Okres realizacji projektu skończyć się ma 30.12.2022 r.

W 2019 r. Szpital aplikował o środki finansowe na realizację różnych zadań inwestycyjnych z pozytywnym skutkiem w zakresie następujących zadań:

- ✓ „Modernizacja wentylacji i klimatyzacji pawilonu diagnostyczno-zabiegowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wniosek dotacyjny w ww. zakresie został złożony do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w kwietniu 2019 r. Szacunkowy koszt realizacji inwestycji to około 2 542 410,00 zł. W dniu 18 lutego 2020 r. została zawarta umowa dotacji z Województwem Śląskim, w której Podmiot Tworzący zabezpieczył środki w kwocie 1 mln zł na ten cel. W maju 2020 r. podpisany została aneks do umowy zwiększający poziom dofinansowania Województwa Śląskiego do wysokości 2,5 mln zł.
- ✓ „Termomodernizacja obiektów SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku

W dniu 19 lutego 2020 r. Szpital uzyskał informację o wyborze do dofinansowania w/w projektu. Wniosek do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 konkursu nr RPSL.04.03.04-IZ.01-24-224/17 o dofinansowanie projektu Działania 4.3.4 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej został złożony w 2018 r.

- Szacunkowy koszt projektu to kwota 6 820 283,27 zł.

- Wnioskowane dofinansowanie UE: 5 764 719,66 zł.
- Planowany okres realizacji rzeczowej projektu: lata 2020-2021.

Szpital będzie się również starał o pozyskanie środków finansowych z budżetu Województwa Śląskiego.

Realizacja projektu związana jest z:

- wymianą istniejącej stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej w pawilonach 3, 4 i 5 Szpitala.
- przebudową istniejących rozdzielaczy ciepła pawilonów 3, 4 i 5 oraz zabudową zaworów termostatycznych z ogranicznikiem przepływu wraz z głowicami oraz zaworów odcinających na instalacji powrotnej, co pozwoli podnieść sprawność instalacji centralnego ogrzewania.

Projekt przyczyni się do:

- redukcji emisji CO₂ o około 32% w stosunku do stanu obecnego,
- zmniejszenia zapotrzebowania na energię ciepłą poprzez ograniczenie strat ciepła, zmniejszenia kosztów związanych z wykorzystaniem energii cieplnej.

W celu poprawy płynności finansowej Szpital kontynuował w 2019r. działania rozpoczęte w poprzednich latach w zakresie restrukturyzacji finansowej zobowiązań. Podobnie jak w poprzednich latach dokonywano bieżącej analizy struktury wiekowej zobowiązań, poziomu aktualnego salda zobowiązań, polityki i działań podejmowanych przez wierzycieli (m.in. wezwania do zapłaty, kierowanie spraw na drogę sądową, naliczanie odsetek) i w odpowiedzi na to prowadzono negocjacje z kontrahentami w zakresie spłat zadłużenia wymagalnego.

W celu ograniczenia ryzyka występowania wierzycieli na drogę sądową i generowania wysokich kosztów windykacji, zawierane są ugody z wierzycielami zawierające klauzule dotyczące realizowania dostaw bez zakłóceń i nakładania różnego rodzaju ograniczeń z opcją odstąpienia od naliczania odsetek w przypadku prawidłowej jego realizacji. Założony efekt ekonomiczny jaki Szpital sobie postawił wynosi ok.500 000 zł /rocznie. W wyniku podejmowanych w 2019 r. działań umorzono odsetki naliczone memoriałowo na kwotę 70 840,85 zł oraz odstąpiono od dochodzenia odsetek na łączną kwotę 608 624,33 zł, w tym w związku z zaciągniętą nową pożyczką uzyskano zgodę na odstąpienie od odsetek na kwotę 318 082,62 zł.

W przypadku utrzymywania się tendencji wzrostowej w poziomie zobowiązań wymagalnych, Dyrekcja zaplanowała działania zmierzające do poprawy płynności finansowej. Ponieważ ten warunek został spełniony w 2019 r. podjęta została decyzja o zawarciu umowy kredytu lub pożyczki w kwocie 15 mln zł na okres 7 lat. Zaciągnięcie zobowiązania wg przyjętych założeń miało na celu restrukturyzację zadłużenia polegającą na konwersji zadłużenia krótkoterminowego wymagalnego na zobowiązanie długoterminowe. W rezultacie w dniu 16.12.2019 r. zawarta została umowa pożyczki z Siemens Finance Sp. Z o.o. ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa. Dzięki temu działaniu nastąpiła konwersja zadłużenia krótkoterminowego wymagalnego na zobowiązanie długoterminowe i obniżenie salda zobowiązań wymagalnych na dzień bilansowy. Pozwoliło to w szczególności na restrukturyzację ogólnego salda zadłużenia, zapewniło ciągłość dostaw, wzmocniło pozycję

negocjacyjną Szpitala, co w konsekwencji umożliwi uzyskanie dłuższych harmonogramów spłat, a także ograniczy potencjalne ryzyko wytaczania przeciwko niemu postępowań sądowych. Docelowo powinno przełożyć się na obniżenie kosztu nabywanego asortymentu. Dodatni efekt z tego tytułu wynika z różnicy oprocentowania między kredytem kupieckim a całkowitym kosztem wynikającym z zaciągniętego zobowiązania finansowego. Aktualny poziom odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych wynosi 9,5%. Zawarta umowa pożyczki przewiduje oprocentowanie na poziomie WIBOR 1 M (wg stanu na dzień 30.04.2020 r-0,64%) + 3,41%, co daje łącznie wg aktualnego poziomu rynkowych stóp procentowych 4,05% p.a.

W ramach prowadzonego procesu naprawy Szpitala podjęte zostały również dodatkowe działania:

- uzyskano decyzję Prezydenta Miasta Rybnika o umorzeniu podatku od nieruchomości za okres od lutego do września 2019 r. i od listopada do grudnia 2019 r. na łączną kwotę 1 009 194 zł (wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną),
- udostępniano niewykorzystane przez Szpital pomieszczenia firmom zewnętrznym, co umożliwiło uzyskanie przychodów z tytułu najmu lub dzierżawy w wysokości 3 154 842,28 zł co stanowi spadek o około 1,6% w stosunku do wartości z roku 2018 (3 205 946,67 zł),
- w ramach pozyskanych darowizn na ochronę zdrowia uzyskano środki pieniężne oraz darowizny rzeczowe o wartości ponad 926 000zł od różnego rodzaju podmiotów i osób fizycznych (m.in. Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy, Fundacja PGE Energia Ciepła, Fundacja mAli Wspaniali, Roche Polska Sp. z o.o, Fundacja Kopalni Jankowice, Fundacja Iskierka, Biogen Poland Sp. z o.o., Bayer Sp. z o.o. Sanofi Aventis Sp. z o.o, Fundacja Pretium).

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

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

Analiza SWOT.

Jako podsumowanie przeprowadzonych analiz, a jednocześnie komentarz do prognoz sprawozdań finansowych na lata 2020-2022, wykorzystano metodę oceny pozycji strategicznej i potencjału zakładu, analizę SWOT. Analiza odnosi się zarówno do oceny zewnętrznych warunków środowiska, w tym założeń makroekonomicznych, a także mikroekonomicznych i analizy samej organizacji. Pozwala na ocenę wpływu tych czynników na działania jednostki.

Wstępem do analizy jest szczegółowe określenie cech będących dla organizacji szansami, zagrożeniami oraz silnymi i słabymi stronami. W analizowanym przypadku prezentują się one następująco:

SZANSE:

- brak jednostki o podobnym profilu i zakresie świadczonych usług stanowiącej bezpośrednią konkurencję dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku,
- statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań z zakresu kardiologii, neurologii, chorób geriatrycznych oraz onkologii,
- otwarcie rynku Unii Europejskiej, który daje możliwość pozyskania pacjentów finansowanych przez płatników zagranicznych oraz możliwość pozyskania dodatkowych funduszy z programów unijnych,
- potencjalna możliwość wejścia na rynek usług medycznych prywatnych płatników,
- statystycznie stwierdzone zapotrzebowanie na usługi wysokospecjalistyczne świadczone w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku m.in. z zakresu endoprotezo plastyki i wysokospecjalistycznych procedur okulistycznych
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług oferowanych przez Pracownię Leku Cytotoksycznego,
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług diagnostycznych, a w związku z tym możliwość rozwoju jako centrum diagnostyczne dla okolicznych podmiotów medycznych,
- bliska lokalizacja węzłów komunikacyjnych,
- wzrost turystyki w województwie śląskim.

ZAGROŻENIA:

- trudne do przewidzenia konsekwencje i czas trwania epidemii COVID-19,
- częste zmiany w ustawodawstwie z zakresu ochrony zdrowia,
- fluktuacja wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej na gruncie głównie przesłanek finansowych,
- brak kadry medycznej na rynku, a także próby jej przejęcia przez konkurencję
- brak stabilizacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital),
- sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów z NFZ,
- rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących „profit”,
- konieczność dostosowania Jednostki do standardów unijnych, a także zmieniających się wymagań prawnych,
- zmiany demograficzne,
- zmiany prawne w zakresie przepisów dotyczących wynagrodzenia personelu medycznego nie uwzględniające interesów wszystkich stron,
- zmiany prawne w zakresie przepisów dotyczących standardów opieki nie uwzględniające różnicowania terytorialnego,
- brak właściwych rozwiązań systemowych adekwatnych do zdiagnozowanych problemów podmiotów leczniczych.

MOCNE STRONY:

- wieloprofilowy zakres działalności jednostki, kompleksowość usług,
- możliwość świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki,
- możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i stosowania nowoczesnych technologii,
- wyposażenie w wysokiej klasy sprzęt medyczny,
- wysoko wykwalifikowana kadra medyczna,
- nowoczesne rozwiązania infrastrukturalne,
- pozyskiwanie dotacji na rozwój np. SOR.

SŁABE STRONY:

- system monitorowania i liczenia kosztów w trakcie wdrażania,
- nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki,
- wysokie koszty utrzymania,
- brak środków finansowych na systematyczne remonty infrastruktury technicznej,
- brak motywującego systemu wynagradzania,
- słaby poziom marketingu w zakresie monitorowania rynku,
- brak sprawnego systemu komunikacji,
- konieczność sukcesywnej wymiany wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej,
- brak odpowiedniej infrastruktury informatycznej wspomagającej procesy operacyjne, kosztowe i decyzje zarządcze.

ANALIZA TOWS

► do największych zagrożeń, które mogą osłabić zidentyfikowane siły zalicza się przede wszystkim nieprzewidywalne skutki o charakterze zdrowotnym, społecznym i ekonomicznym trwającej obecnie epidemii, przy nadal niestabilnej sytuacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital) oraz sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów zawartych z NFZ. Taka sytuacja może mieć znaczny wpływ na siłę Jednostki do jakich należy możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i efektywnego wykorzystania nowoczesnych technologii. Dodatkowo wśród zagrożeń należy uwzględnić niekorzystne dla spozoz zmiany przepisów, które rzutować będą na obsługę zadłużenia i wzrost jej kosztów, przy braku innych rozwiązań amortyzujących te negatywne skutki.

► jako najważniejsze z szans, które mogą spotęgować posiadane przez Jednostkę mocne strony np. możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur, możliwość całodobowego świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki, wymieniana się statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań, a tym samym zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne usługi z zakresu kardiologii, neurologii, onkologii, endoprotezoplastyki oraz procedur okulistycznych oraz warunki pozwalające na zdobycie silnej pozycji na rynku lokalnym jako centrum diagnostycznego dla okolicznych jednostek ochrony zdrowia,

- zagrożenia, które mogą spotęgować występujące w organizacji słabości to również brak stabilnej sytuacji na linii płatnik – Szpital oraz sztuczne ograniczenia będące konsekwencją zawieranych z NFZ umów. Problem polega na tym, że Narodowy Fundusz Zdrowia jest podstawowym płatnikiem (ponad 95%) dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku. Wychodząc z pozycji monopolisty NFZ niejednokrotnie poprzez sztuczne limity ogranicza również potencjalny przychód. Taka sytuacja jest niebezpieczna dla Jednostki, której słabą stroną jest nieregulowanie na bieżąco zobowiązań wobec dostawców,
- do szans, w których upatruje się możliwość przezwyciężenia istniejących słabości, zalicza się statystycznie potwierdzone zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne procedury. Posiadane w tym zakresie zasoby i konieczność ich zakupu przez płatnika pozwoli na pozyskanie dodatkowych środków, które pomogą uregulować sytuację finansową Jednostki. Ponadto konieczność rozliczania świadczeń wieloprofilowej Jednostki wymusza poprawę wewnętrznego systemu monitorowania przychodów i kosztów.

SWOT

- wśród sił, dzięki którym będzie możliwe wykorzystanie istniejących w otoczeniu szans znalazły się możliwość realizacji wykospecjalistycznych procedur przy zastosowaniu nowoczesnych technologii oraz możliwość świadczenia całodobowo wysokospecjalistycznych procedur diagnostycznych. Ten potencjał pozwoli zarówno na zabezpieczenie popytu w zakresie wysokospecjalistycznych procedur, jak i utrwalenie pozycji rynkowej jako centrum diagnostycznego,
- do słabych stron, które mogą przeszkodzić w wykorzystaniu pojawiających się w otoczeniu szans znalazły się brak motywującego systemu wynagradzania, który może doprowadzić w konsekwencji do odpływu dobrze wykwalifikowanej kadry oraz dopiero wdrażany system monitorowania i liczenia kosztów, co ogranicza możliwość sprawnego podejmowania decyzji w procesie zarządzania Jednostką,
- do sił, które pozwolą na przezwycięzenie występujących zagrożeń, takich jak rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących korzyści finansowe oraz ograniczenia wynikające z kontraktów zawartych z NFZ, zalicza się również potencjał jaki tkwi w możliwości realizacji wysokospecjalistycznych procedur, w tym też procedur diagnostycznych,
- jako słabe strony, które mogłyby wzmocnić oddziaływanie zagrożeń jakie tkwią w rozwoju konkurencji w zakresie usług przynoszących profity, odnotowano po raz kolejny brak motywującego systemu wynagrodzeń. Taka sytuacja może powodować osłabienie lojalności wobec firmy.

Po przeprowadzeniu analizy SWOT/TOWS uzyskane informacje wskazują, że najbardziej pożądaną do zastosowania strategią działania dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku jest strategia agresywna tzw. „maxi – maxi”. Jednak, aby uzyskać pełny obraz sytuacji Jednostki przeanalizowano wyniki w rozróżnieniu na punkt odniesienia tj. TOWS – „z zewnątrz do wewnątrz” oraz SWOT – „od wewnątrz na zewnątrz”. Biorąc jednak pod uwagę specyfikę sektora ochrony zdrowia i ograniczone możliwości wykorzystania określonych narzędzi rynkowych, podjęto decyzję o wykorzystaniu elementów występujących w obu strategiach (agresywnej i konkurencyjnej).

W związku z powyższym przy budowie strategii działania dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku z jednej strony należy skupić się na wykorzystaniu efektu synergii występującego pomiędzy silnymi stronami organizacji i szansami generowanymi przez otoczenie, z drugiej natomiast na eliminowaniu słabych stron funkcjonowania organizacji oraz budowaniu jej konkurencyjnej siły przez maksymalne wykorzystanie istniejących szans sprzyjających rozwojowi. Strategia agresywna sugeruje silną ekspansję i zdywersyfikowany rozwój, a więc m.in. wzmocnienie pozycji na rynku, przejmowanie organizacji o podobnym profilu, koncentrację zasobów w konkurencyjnych produktach. Strategia konkurencyjna sugeruje natomiast takie działania jak powiększanie zasobów finansowych, ulepszanie linii produktów, zwiększanie produktywności, redukcję kosztów, usprawnianie organizacji, inwestowanie w utrzymanie przewagi konkurencyjnej, jej powiększanie lub stworzenie nowej. O tak określone ramy powinny opierać się działania strategiczne Szpitala.

2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022 (Tabela nr VI).

W związku z pojawieniem się pandemii koronawirusa SARS-COVID-19, nastąpić musiała weryfikacja dotychczasowych prognoz w zakresie zarówno kosztów jak i przychodów. Na chwilę obecną opracowywanie prognoz obarczone jest wyjątkowo wysokim poziomem ryzyka błędu. Niemniej jednak z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności przewiduje się w kolejnych latach, być może ograniczony, ale jednak wzrost podaży. W pewnych sferach działalności medycznej zakłada się interwał czasowy na rozwój, przy równoczesnym poszerzeniu spectrum działań w obszarach takich chociażby jak diagnostyka laboratoryjna, obrazowa, onkologia czy chirurgia. Z uwagi na wielkość zapotrzebowania na określone usługi, chwilowe ograniczenie działalności nie wpłynie na obniżenie przychodów z uwagi na poziom generowanych nadwykonań. Ponadto epidemia nie wpływa na zachorowalność na schorzenia onkologiczne, kardiologiczne czy liczbę wypadków, dlatego nie przewiduje się ograniczeń w zakresie podstawowej działalności Szpitala. Wręcz zakłada się, że po okresie chwilowego przestoju, nastąpi intensywny progres w ilości wykonywanych zabiegów, co będzie odzwierciedleniem potrzeb pacjentów, których zabiegi i hospitalizacje zostały wstrzymane.

Nieznana jest jednak skala wzrostu kosztów działalności, a to z tego m.in. powodu, że należy zakładać, że w związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną dostawcy Szpitala, zarówno towarów jak i usług mogą powoływać się na obiektywne, nadzwyczajne okoliczności wpływające negatywnie na prawidłowe realizowanie obowiązków wynikających z zawartych umów, czego nie można było przewidzieć na etapie kształtowania ich warunków. W konsekwencji po stronie dostawców mogą być generowane wyższe koszty, wynikające np. ze wzrostu cen na rynkach dostaw, zmian kursów walut, wzrostu ceny zakupu, wynikających np. z przekwalifikowania środków transportu, wzrostu kosztów usług logistycznych, konieczności dokonywania przedpłat na dostawy z długim termin realizacji, zwiększonych środków bezpieczeństwa i wielu innych, w tym związanych z kosztami pracy. Powołując się na zaistniałe przesłanki wystąpienia siły wyższej, mogą oni domagać się wyższego wynagrodzenia w ramach zawartych umów, co w konsekwencji wpłynie na koszty funkcjonowania Szpitala. Trudno przewidzieć skalę tych wzrostów i horyzont czasowy, niemniej jednak należy założyć, że może wynieść nawet między 30 a 40%.

W związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa, wystąpiła ponadto konieczność doposażenia Szpitala w aparaturę i sprzęt medyczny oraz wyposażenie przeznaczone do diagnostyki i leczenia pacjentów zarażonych wirusem SARS-CoV-2, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych materiałów. Przyczyniło się również do wprowadzenia w Szpitalu dodatkowych obostrzeń w zakresie warunków sanitarno-higienicznych oraz organizacyjnych, co wiązało się z dużym wzrostem zużycia środków ochrony indywidualnej, środków dezynfekcyjnych oraz pozostałych materiałów.

W związku z powyższym założenia do prognozy rachunku zysków i strat uwzględniają następujące negatywne skutki obecnej sytuacji epidemiologicznej:

- korektę wskaźników makroekonomicznych związaną ze stanem epidemii,
- zagrożenia w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w 2020 roku,
- wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty za 2020r,
- wpływ zamrożenia gospodarki na przychody NFZ w roku 2020 i w latach następnych oraz na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych,
- wzrost kosztów niezależnych od jednostki,
- niezależne od jednostki ograniczenia w świadczeniu usług.

Ponadto jako istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, uznano zniesienie obowiązku pokrycia straty przez organ tworzący zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 20 listopada 2019 r. sygn. K 4/17. Co może wpłynąć na:

- poziom zadłużenia stąd dokonano oceny zdolności jego obsługi i spłaty, a także konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań,
- pojawienie się zagrożenia w realizacji planów inwestycyjnych, w kontekście zabezpieczenia wkładu własnego, co może płynąć na przesunięcie w czasie realizacji inwestycji,
- kolejne zmiany w organizacji systemu ochrony zdrowia.

PO STRONIE PRZYCHODÓW:

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Z sukcesywnym wzrostem kwoty ryczałtu o 6 mln zł w każdym z kolejnych lat (w I kwartale 2020 r. wzrósł o kwotę 3,7 mln zł). Dodatkowo planuje się wzrost przychodów z kontraktu już w 2020 r. o 10 mln zł w związku z planowanym przeszacowaniem wyceny procedur.
2. Zakłada się w kolejnych latach podniesienie poziomu referencyjności Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego, Oddziału Neonatologicznego i OIOM, co pozwoli na zwiększenie poziomu finansowania tych świadczeń.

Wzrost przychodów	2020	2021	2022
Ginekologia i położnictwo	0,00	200 000,00	200 000,00
Neonatologia	0,00	200 000,00	250 000,00
OIOM	0,00	200 000,00	250 000,00
razem	0,00	600 000,00	700 000,00

3. Uruchomienie nowych poradni oraz wznowienie działalności poradni, które nie posiadają kontraktu z NFZ (proktologicznej, chorób sutka, położniczo-ginekologicznej, endokrynologicznej, nefrologicznej, reumatologicznej, diabetologicznej, otolaryngologii dla dzieci, kardiologicznej, gastroenterologicznej, rehabilitacyjnej) – założony efekt ekonomiczny ok. 500 000 zł/rocznie w 2021 r. i ok. 200 000 zł w 2022 r. W związku z COVID-19, nie przewiduje się ogłoszenia konkursu ofert na AOS w 2020 r.

4. Wzrostem przychodów na oddziale endokrynologicznym w związku z realizacją nadwykonań i rozszerzeniem zakresu o leczenie chorób metabolicznych o ok. 0,7 mln zł w skali roku począwszy od 2020 r. W kolejnych latach wzrost przychodów o 100 tys. zł w każdym roku.

5. Wzrostem przychodów na oddziale okulistycznym w zakresie usuwania zaćm i zabiegów wiktrektomii, o 0,2 mln zł w 2020 r. i utrzymanie tego poziomu przychodów w latach następnych.

6. Wzrostem przychodów z zakresu Hematologii ok. 300 000 zł w 2020 r. i po 200 000 zł w latach następnych.

7. Z uwagi na lokalizację Szpitala i przekształcenie okolicznych szpitali w jednoimienne zakaźne, prognozuje się wzrost liczby Pacjentów z okolic Raciborza i Tychów. Zakłada się, że również że w zakresie m.in. kompleksowej opieki po zawale mięśnia sercowego KOS-Zawał, badań górnego i dolnego odcinka przewodu pokarmowego, dializoterapii 24-godzinnej, zwiększenia skali działania w zakresie leczenia schorzeń otolaryngologicznych dorosłych i dzieci w okresie 2020-2022 r. przychody z pozostałej działalności Szpitala z tytułu kontraktu wzrosną o około 1,6 mln zł (w 2020 1,0 mln zł, 0,35 mln zł w roku 2021 i o 0,25 mln zł w 2022 roku).

8. Modernizacja źródła ciepła i energii powinna przynieść obniżenie kosztów zużycia energii i zwiększenie przychodów ze sprzedaży energii najemcom i dzierżawcom pomieszczeń wg bieżących cen rynkowych. Przyjęto że przychody ze sprzedaży będą sukcesywnie wzrastać w kolejnych latach, przy czym przesunięcie terminu zakończenia inwestycji i oddania do użytku infrastruktury technicznej powstałej w jej wyniku, wpłynie na zdyskontowanie oczekiwanych efektów w późniejszym niż przewidywano terminie. Przyjęto następujący finansowy efekt w kolejnych latach-0,1 mln zł w 2020 r, 0,6 mln zł w 2021 r i 0,7 mln zł w 2022 r. Dodatkowo w związku z udziałem zewnętrznych źródeł finansowania przedmiotowej inwestycji wzrosną także pozostałe przychody operacyjne, co zneutralizuje równoległy wzrost kosztów amortyzacji do wysokości otrzymanych dotacji. Planowane przychody wyniosą ok. 10 tys. zł w 2020 r. i po około 120 tys. zł w kolejnych latach.

9. Modernizacja wentylacji i klimatyzacji pawilonu diagnostyczno-zabiegowego to niewielki wzrost przychodów ze sprzedaży o 20 tys. zł w każdym z kolejnych lat oraz pozostałych przychodów operacyjnych o 7 tys. zł w 2020 r. do poziomu 50 tys. zł w kolejnych latach objętych prognozą. Wykonanie nowej wentylacji z klimatyzacją wpłynie na obniżenie kosztów poprzez:

- ✓ zmniejszenie zapotrzebowania budynku na ciepło, chłód oraz energię elektryczną w tych układach,
- ✓ zmniejszenie mocy zamówionej gazu i energii elektrycznej,
- ✓ obsługę gwarancyjną urządzeń.

Dodatkowo wpłynie na :

- ✓ otrzymanie układu chłodniczego opartego o bezpieczny freon,
- ✓ zagwarantuje pewne dostawy ciepła i chłodu do wentylowanych pomieszczeń,
- ✓ poprawi komfort pacjentów i personelu.

10. W związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa, w kwietniu 2020r. Szpital zaaplikował o dofinansowanie projektu: „Wsparcie zakupu niezbędnego sprzętu i wyposażenia oraz adaptacji pomieszczeń, w tym budowa obiektów kubaturowych w związku z pojawieniem się koronawirusa SARS-CoV-2 na terenie województwa śląskiego” w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia. Zwiększenie m.in. liczby respiratorów, łóżek intensywnego nadzoru, zakup aparatu do prowadzenia terapii ECMO, centrali monitorującej z kardiomonitorami w systemie bezprzewodowym poprawi przede wszystkim jakość i bezpieczeństwo udzielania świadczeń zdrowotnych związanych z diagnostyką i leczeniem osób zakażonych koronawirusem oraz wpłynie na zwiększenie bezpieczeństwa personelu medycznego. Wpłynie to również pośrednio na zmniejszenie ryzyka ograniczenia działalności, jak również pozwoli zachować poziom przychodów na dotychczasowy poziomie. Zakup analizatora do badań sfinansowanego ze środków Urzędu Miasta w Rybniku, wpisuje się w nadrzędne cele inwestycji finansowanej w ramach RPO WSL. Dzięki realizacji obu w/w inwestycji oczekuje się szansy na pozyskanie dodatkowych przychodów z kontraktu. Dzięki podpisaniu umowy z NFZ na wykonywanie testów diagnostycznych RT-PCR w kierunku SARS-CoV-2, przy założeniu 1000 testów na miesiąc (przy wykorzystaniu pełnych mocy przerobowych liczba ta może wynieść na miesiąc między 3000 a 4500), planuje się wzrost przychodów z kontraktu na poziomie ok 1,7 mln zł w 2020 r do poziomu 3,4 mln zł w każdym z lat 2021 i 2022. Dodatkowo istnieje możliwość wykonywania testów na obecność przeciwciał, co będzie stwarzało odrębne źródło przychodów. Ponadto z uwagi na pozyskane dofinansowanie wzrosną Pozostałe przychody operacyjne o ok. 30 tys.zł w 2020 r. do wysokości 45 tys. zł w latach następnych.

11. Szpital planuje zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych, który jest kontynuacją inwestycji z 2019 r. Zakłada się, że realizacja tego przedsięwzięcia wpłynie na wzrost liczby zabiegów w zakresie chirurgii zwłaszcza pakietu onkologicznego, a w ramach kontynuacji leczenia na oddziale onkologii i hematologii przełoży się na wzrost przychodów z kontraktu. Wzrost możliwości diagnostycznych na oddziale ginekologii spowoduje wzrost liczby hospitalizowanych Pacjentelek, a także wpłynie pozytywnie na plany dotyczące podniesienia poziomu referencyjności oddziału. Dodatkowy sprzęt na oddziale rehabilitacji przyczyni się do zapewnienia kompleksowej opieki nad Pacjentem kwalifikowanym m.in. po zabiegach chirurgicznych. Szybsza i dokładniejsza ocena histopatologiczna spowoduje wzrost ilości wykonywanych gastrokopii i kolonoskopii. Efekt ekonomiczny związany z zakupem urządzeń dedykowanych na oddział urologii przełoży się na zmniejszenie kosztu zużycia dotychczas stosowanego sprzętu jednorazowego. Przy stale rosnących cenach tego asortymentu, uwzględniając koszt sterylizacji rachunek ekonomiczny jest dodatni. Niewątpliwie szybsza i sprawniejsza diagnostyka przyczyni się do skrócenia pobytu Pacjenta na oddziałach, co przełoży się na niższy koszt osobodnia pobytu, zmniejszenie zapotrzebowania na energię elektryczną i inne media. Wzrosną natomiast koszty amortyzacji i sprzętu jednorazowego wykorzystywanego do wykonywania zabiegów.

W związku z obecną sytuacją epidemiologiczną, planowany przyrost przychodów został przesunięty o rok zgodnie z poniższą tabelą.

WZROST PRZYCHODÓW Z KONTRAKTU	2020	2021	2022
Razem	0	3 000 000,00	8 000 000,00

12. Zwiększenie m.in. liczby respiratorów, łóżek intensywnego nadzoru, zakup aparatu do prowadzenia terapii ECMO, centrali monitorującej z kardiomonitorami w systemie bezprzewodowym nie pozwoli na chwilę obecną zwiększyć liczby stanowisk na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Wymagana jest jego dodatkowa przebudowa i modernizacja, która pozwoliłaby na zwiększenie przychodów z kontraktu. Obecny stan epidemii może spowodować przesunięcie w czasie tej inwestycji, jednakże stwarza też odpowiednie tło i warunki do jej realizacji. Taka inwestycja przyczyni się również do lepszego wykorzystania potencjału szpitala w kontekście ostatnio poczynionych nakładów na SOR w tym lądowiska dla śmigłowców ratowniczych. Przebudowa i doposażenie oddziału to planowany wzrost przychodów z kontraktu o ok 0,6 mln zł rocznie począwszy od 2021 r.

13. W obecnej sytuacji w pełni uzasadniona jest realizacja planowanej inwestycji związanej z budową komory hiperbarycznej w bezpośrednim sąsiedztwie SOR, stanowi kompleksowe uzupełnienie zrealizowanej rozbudowy Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz planowanego do wykonania zakresu związanego z intensywną terapią (opisane powyżej). W projekcie uwzględniona została komora wieloosobowa w układzie 12+2 osób. Komora hiperbaryczna ma bardzo szerokie zastosowanie. Wskazaniem do leczenia w komorze hiperbarycznej są m.in.: choroba dekompresyjna, zatorowość powietrzna lub inna gazowa, zatrucie tlenkiem węgla, zator naczyń siatkówki, zgorzel gazowa, martwicze zakażenia tkanek miękkich, urazy wielonarządowe oraz oparzenia termiczne. W stanach ciężkich, warunkiem skutecznego leczenia jest odpowiednio szybkie podjęcie terapii tlenem hiperbarycznym – z tego powodu planowana lokalizacja komory przy SOR oraz posiadanie całodobowego lądowiska dla śmigłowców ratowniczych jest w pełni uzasadnione.

Wg kosztorysu projektowego całkowity koszt inwestycji (roboty budowlane, instalacje, komora, kompletne wyposażenie) to koszt ok. 5 000 000,00 zł. Budowa komory hiperbarycznej ma na celu doprowadzić do zawarcia nowego kontraktu w ramach świadczeń odrębnie kontraktowanych na poziomie ok 2 mln zł rocznie. Przyjęto, że w związku z Covid -19 kontrakt może wzrosnąć dopiero w 2022 r.

14. W 2020 r, zamierza się uruchomić system telewizji Szpitalnej. W tym celu Szpital zamierza wydzierżawić powierzchnię z przeznaczeniem na zainstalowanie i uruchomienie tego systemu. Dostawca będzie ponosił wszelkie koszty związanych z opłatami dla nadawców oraz organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i pokrewnymi na polu reemisji TV, koszty związane z serwisem i prawidłowym jego funkcjonowaniem. Zainstalowany system telewizji Szpitalnej będzie generował dla Szpitala przychód wynikający ze stałej opłaty miesięcznej za odbiornik TV. Taki sposób realizacji inwestycji spowoduje, że Szpital nie będzie ponosił żadnych nakładów finansowych na uruchomienie systemu. Opłata miesięczna za funkcjonowanie sieci określona w % przychodów netto ze sprzedaży płatnych usług oferowanych w ramach przedmiotu zamówienia wyniesie ma co najmniej 25%. Szacuje się że przychód z tego tytułu wyniesie ok. 100 tys. rocznie.

15. Zamontowanie dodatkowych szlabanów na parkingu pozwoli uszczelnić wpływy z parkingu i wyeliminuje parkowanie w miejscach do tego nie przeznaczonych, co pozwoli nadgonić straty, wynikające z czasowego ograniczenia działalności.

PO STRONIE KOSZTÓW:

1. Amortyzacja wzrośnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi i realizacją planów inwestycyjnych.

2. Zużycie materiałów wzrośnie w związku z większym wykonaniem kontraktu. Zapewne wzrosną koszty leków i sprzętu jednorazowego, w tym środków ochrony indywidualnej, środków dezynfekcyjnych, w związku ze światową epidemią koronawirusa i jej wpływem na gospodarkę na całym świecie, a w konsekwencji na zjawiska o charakterze globalnym i wewnętrzny rynek dóbr i usług w Polsce. Innymi czynnikami cenotwórczymi dla podmiotu leczniczego są już wprowadzone i planowane na kolejne lata zmiany w poziomie minimalnego wynagrodzenia za pracę, rosnące ceny energii elektrycznej, paliw czy wdrożenie PPK. Dodatni wpływ na poziom zużywanych kosztów będą miały zaplanowane na lata 2020-2022 inwestycje w postaci: modernizacji źródła ciepła i energii, modernizacji wentylacji i klimatyzacji oraz termomodernizacji. Każda z tych inwestycji wpłynie pozytywnie na redukcję ponoszonych obecnie kosztów energii elektrycznej i ciepłej, jak również na emisję CO₂ i pyłów zawieszonych PM₁₀ do atmosfery.

3. Wynagrodzenia w kolejnych latach będą wzrastać w związku ze wzrostem minimalnego poziomu wynagrodzenia o pracę i postanowieniami zawartego ze stroną związkową porozumienia stanowiącymi, że od 1 stycznia wynagrodzenie zasadnicze pracowników Szpitala nie będzie niższe niż ten poziom. Koszty ubezpieczeń społecznych wzrosną w związku z wprowadzeniem PPK i zwiększeniem podstawy naliczania odpisu na ZFŚS.

5. Prognoza zakłada również wzrost wartości kontraktów na dyżury lekarskie w okresie 2020 r.-2022 r. o około 5 mln zł w stosunku do roku 2019 r. w związku z koniecznością realizacji zwiększonego kontraktu, o którym była mowa w części dotyczącej zwiększenia przychodów.

6. W związku z obecną sytuacją epidemiologiczną można się spodziewać wyższego kosztu obsługi zadłużenia, w związku z rosnącymi cenami nabywanych dóbr i usług, bardziej restrykcyjnej polityki wierzycieli w zakresie egzekwowania zadłużenia. Wobec niepewnej sytuacji w zakresie pokrywania w przyszłości strat szpitala w związku z istotnym orzeczeniem TK, zapewne pojawi się konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań o charakterze finansowym. Prognoza zakłada zaciągnięcie kredytu/pożyczki na spłatę zobowiązań w kwocie ok. 12 mln zł w 2020, 15 mln zł w 2021 i 18 mln zł w 2022 r., o ile pojawi się oferent skłonny udzielić pożyczkę. Przy czym w związku ze spadkiem rynkowych stóp procentowych i wzrostem ryzyka wzrośnie również marża, co wpłynie na koszt z tym związany. W przeciwnym wypadku o takie kwoty wzrosną zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Antycypowane koszty związane z obsługą kredytów i pożyczek wyniosą odpowiednio 1,8 mln zł w 2020 r., 2,0 mln zł w 2021 i 2,3 mln zł w 2022 r.

3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 (TABELA NR VII).

Założenia:

Po stronie aktywów

Aktywa trwałe zostały zaprognozowane w oparciu o przewidywane wartości netto na poszczególne lata bilansowe z uwzględnieniem poniższych zadań inwestycyjnych, których realizacja nastąpi w okresie objętym prognozą:

W 2020r. przewiduje się oddanie do użytku inwestycji : Modernizacja źródła ciepła i energii, Modernizacja wentylacji i klimatyzacji Bloku Operacyjnego i OITU- etap I, Modernizacja Oddziału Otolaryngologii Dziecięcej, zakup sprzętu dla oddziałów dziecięcych, zakup analizatora do badań Covid oraz Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19.

W 2021r planuje się oddanie do użytku sukcesywnie kolejnych inwestycji: Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych, Modernizacja Oddziału Chirurgii Dziecięcej, Komora Hiperbaryczna, Przebudowa Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W 2022 r. zaplanowano oddanie do użytku efektów projektu eCaremed i Termomodernizacja.

W związku z pandemią koronawirusa przewiduje się istotny wzrost zapasów na kolejne dni bilansowe, aby zniwelować ryzyko braku środków ochrony indywidualnej. W zależności od kształtowania się sytuacji w przyszłości, należy elastycznie reagować i odpowiednio kształtować politykę zaopatrzenia Szpitala, zwłaszcza w środki ochrony indywidualnej.

Po stronie pasywów wartości zaprezentowane w prognozie uzależnione są od przewidywań w zakresie kształtowania się poszczególnych elementów rachunku zysku i strat.

Największe zmiany dotyczyć będą następujących pozycji :

1. Kapitałów własnych-prognoza zakłada ujemne wyniki finansowe w kolejnych latach, a przewidywane zmiany w przepisach (wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 20 listopada 2019 r.) polegające na zniesieniu obowiązku pokrycia strat sp zoz przez organ tworzący, stawia pod znakiem zapytania zasilenie w kolejnych latach funduszu zakładu.
2. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględnia spłatę obecnych zobowiązań oraz zaciągnięcie kolejnego/ych na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych.
- 3.Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu kosztów ubezpieczeń społecznych w związku z ustawą o Pracowniczych Planach Kapitałowych, która obliuguje Szpital do jej wdrożenia od 1 stycznia 2021 r.

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

2019	Prognoza na rok 2020	Prognoza na rok 2021	Prognoza na rok 2022
9 088 231,88	20 000 000,00	16 000 000,00	13 000 000,00

W związku z niepewnością co do skutków pandemii i jej wpływu na sposób finansowania przez NFZ w 2020 i kolejnych latach oraz realizacji założonych celów prognozuje się wzrost zobowiązań wymagalnych w 2020 r. i konieczność zaciągnięcia długoterminowego kredytu/pożyczki na ich spłatę w każdym z lat, po to aby nie dopuścić do nadmiernego wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu kredytu kupieckiego, który jest zdecydowanie droższy niż produkt oferowany na rynku finansowym.

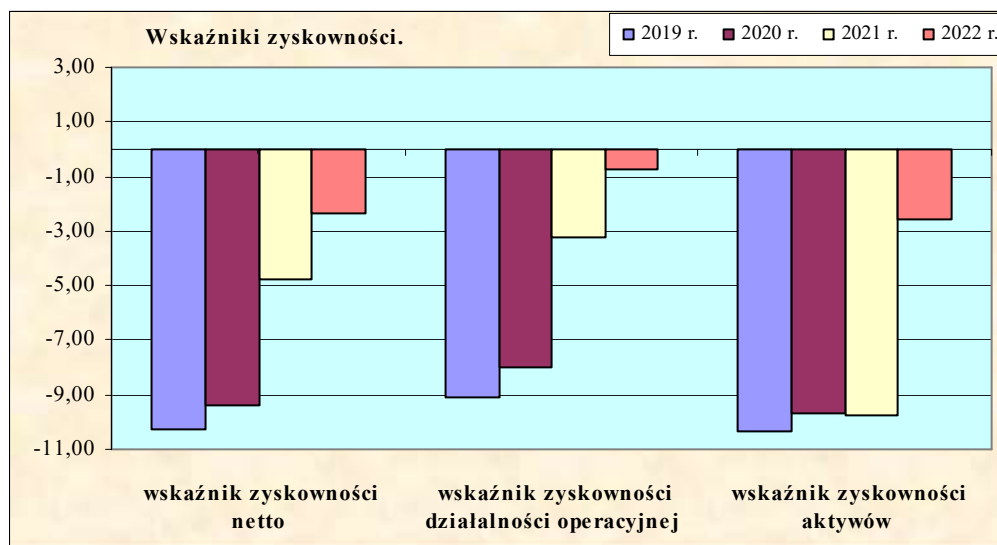
5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

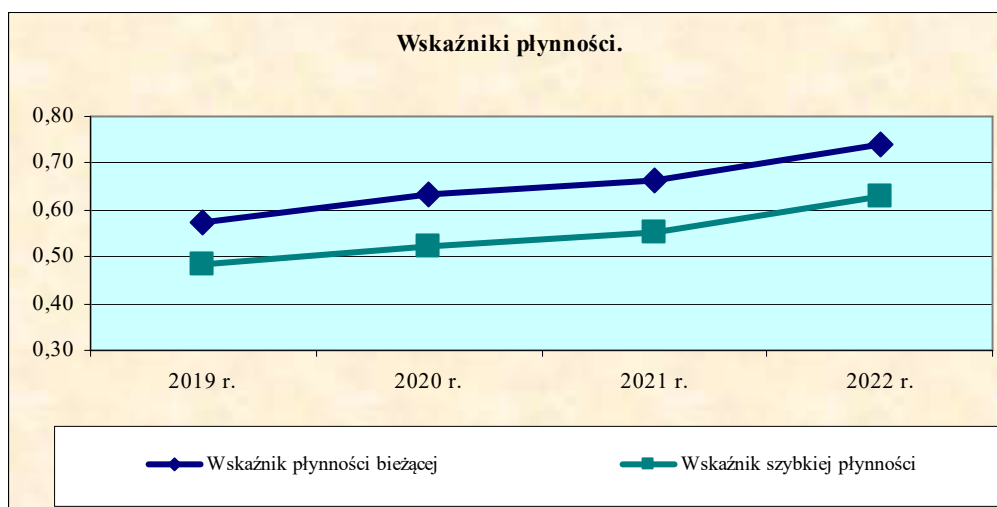
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2019	2020 - prognoza	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2019	2020 - prognoza	2021 - prognoza	2022 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,30	-9,40	-4,75	-2,35	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,08	-8,00	-3,21	-0,77	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,32	-9,71	-9,74	-2,55	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0,63	0,66	0,74	0	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0,52	0,55	0,63	0	8	8	8
	2. Razem:					0	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	48	54	56	3	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	50	53	49	7	7	7	7
	3. Razem:					10	9	9	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,48	56,20	58,20	58,47	8	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	15,55	267,71	-12,46	-8,50	0	0	0	0
	4. Razem:					8	8	8	8
Łączna wartość punktów						18	29	29	29

6. Podsumowanie prognozy.

Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w latach 2020 -2022. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.

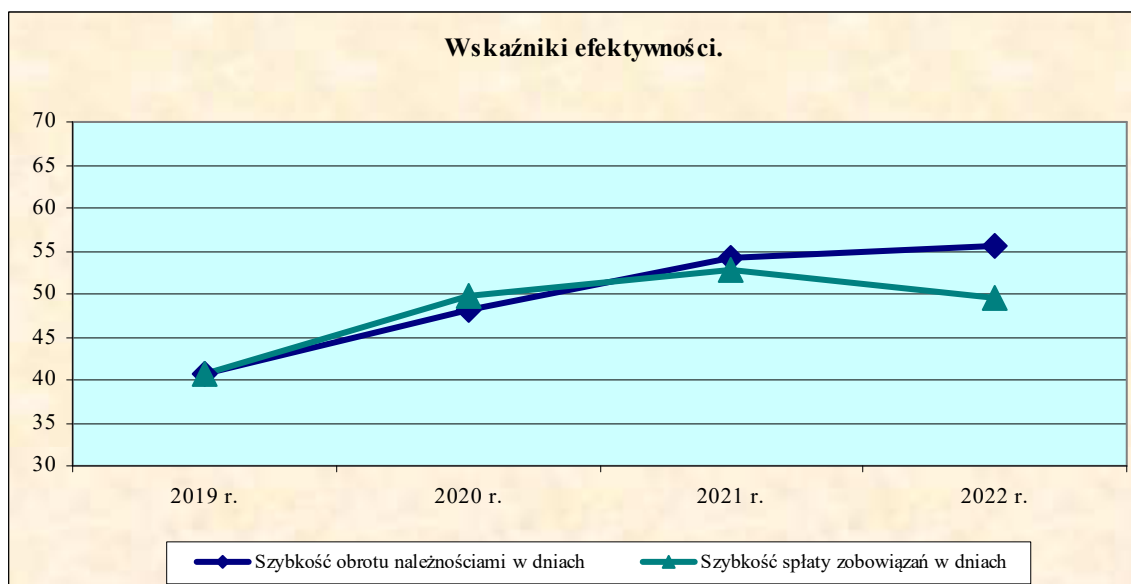


Wystąpienie w prognozie ujemnych wyników finansowych w latach 2020 -2022 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość ujemną. Obecna sytuacja nie rokuje, że działalność operacyjna w kolejnych latach będzie rentowna, niemniej jednak zakłada się jej sukcesywną poprawę.

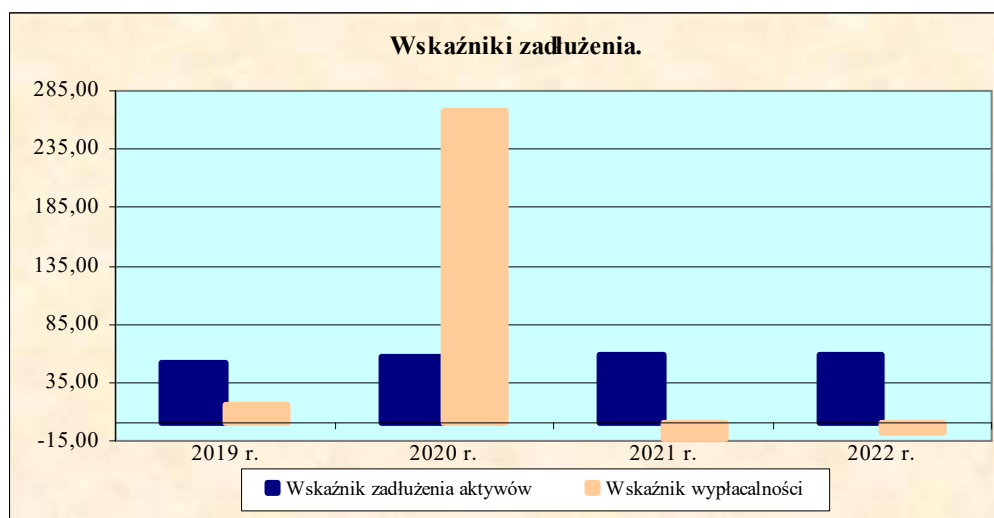


Prognozuje się, że wskaźniki płynności będą również sukcesywnie się poprawiać, a to ze względu na prognozowany spadek zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych. Należy tu mieć jednak na uwadze ryzyko związane z utrzymaniem bezpiecznego poziomu zapasów, na wypadek utrzymywania/pojawiania się epidemii na przełomie roku. Na płynność jednostki wpływa także niewiadoma sytuacja w zakresie ewentualnego pokrywania strat (do wysokości amortyzacji) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez inne organy niż podmiot tworzący. Ponadto wdrożenie od 1 stycznia 2021 r. przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej ustawy o pracowniczych planach kapitałowych, wpłynie na możliwości w zakresie bieżącego regulowania zobowiązań.

Analiza prognozowanego poziomu wskaźników płynności wskazuje, że przyszłości w szpitalu nadal będą występować zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.



Szybkość obrotu należnościami w związku planowanymi wzrostami przychodów może nieco się pogorszyć w prognozowanym okresie. Niemniej jednak z uwagi na pozytywne oczekiwania co do poprawy płynności, szybkość obrotu zobowiązaniami raczej będzie się skracać.



Prognoza zadłużenia szpitala wskazuje, że w kolejnych latach zobowiązania jednostki będą nadal przekraczać połowę kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabianie płynności finansowej, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności. Poziom wskaźnika wypłacalności sygnalizuje, możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań, zwłaszcza w 2021 r., ze względu na ujemne kapitały własne. Określa on bowiem wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

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

Powyższe prognozy i oczekiwania podmiotu obarczone są istotnym ryzykiem błędu. Makroekonomiczne skutki pandemii stanowią istotny czynnik determinujący obecne i przyszłe kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności sp zoz, którego wpływu jednostka nie potrafi tak do końca ocenić.

W szczególności należy zwrócić uwagę na zagrożenia wynikające z :

- ✓ korekty wskaźników makroekonomicznych związaną ze stanem epidemii,
- ✓ zagrożenia w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w 2020 roku,
- ✓ wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty,
- ✓ wpływ zamrożenia gospodarki na przychody NFZ w roku 2020 i w latach następnych oraz na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych,
- ✓ wzrost kosztów niezależnych od jednostki,
- ✓ niezależne od jednostki ograniczenia w świadczeniu usług,
- ✓ zniesienie obowiązku pokrycia straty przez organ tworzący może wpłynąć na poziom zadłużenia i pojawienie się zagrożenia w realizacji planów
- ✓ niepewność co do ewentualnych kolejnych zmian w organizacji systemu ochrony zdrowia,
- ✓ nadal brak zdecydowanych ruchów NFZ w ramach ogłaszania konkursów na AOS,
- ✓ wysokie wymogi formalne nałożone na świadczeniodawców przez NFZ w aspekcie zagwarantowania obsady personelu i sprzętu, wobec nieuchronnych deficytów kadry medycznej wynikających z sytuacji demograficznej,
- ✓ brak rozwiązań systemowych w powyższym zakresie w aspekcie zarówno pozyskiwania nowych zasobów, utrzymania dotychczasowych, a także w odejść w kontekście obniżenia wieku emerytalnego,
- ✓ przewidywany wzrost bezrobocia będzie powodować wzrost poziomu należności nieściągalnych i wzrostu kosztów egzekucji,
- ✓ brak jasnych wytycznych odnośnie możliwości wejścia na wyższy poziom referencyjny jako placówka i na poszczególnych oddziałach.

Kolejnym aspektem który będzie miał wpływ na sytuację operacyjną Szpitala to możliwości jakie łączą działania inwestycyjne w kontekście szeroko rozumianej polityki pozyskiwania środków unijnych, ministerialnych i dotacji od innych podmiotów gospodarczych z otoczenia w którym funkcjonuje szpital. Te działania mają na celu zwiększenie potencjału i zaplecza diagnostycznego poprawiając w ten sposób dostępność i przepływ pacjentów przez diagnostyczny aspekt AOS i zakład diagnostyki obrazowej, laboratoryjnej. Stworzenie potencjału w celu możliwości zagospodarowania i zaimplementowania procedur dotąd nie stosowanych bądź utraconych (w tym chirurgia naczyniowa i cały obszar onkologiczny).

Wszystkie te okoliczności będą kształtować sytuację finansową - wskaźnikową Szpitala. Nie posiadając fachowej wiedzy, w zakresie możliwych wariantów rozwoju epidemii niemożliwe do przewidzenia jej skutki, na chwilę obecną antycypowanie przyszłej sytuacji finansowej jest trudne, żeby nie rzec niewykonalne. W zależności od kształtowania się w sytuacji w kolejnych miesiącach, w poszczególnych okresach, których dotyczy niniejszy raport, ich wpływ będzie sukcesywnie odnoszony w odpowiednich płaszczyznach sprawozdań finansowych. Aktualnie występuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w przejściowym okresie straty finansowej. Odkładanie straty w zobowiązania, także te wymagalne będzie wpływać na nakręcanie spirali długu, a w przyszłości skutkować brakiem możliwości kontynuacji kredytowania zobowiązań przez pożyczkodawców i postawienie wprost w wymagalność zobowiązań wobec tych instytucji.

Istotnym czynnikiem, który wpłynął w 2019 roku i który rzutować będzie również w przyszłości na sytuację finansową Szpitala są działania czterech organizacji związkowych, które w dniu 4 maja 2018r. wszczęły spór zbiorowy. Należy podkreślić, że spór zbiorowy i zawarte w jego wyniku częściowe porozumienia z dnia 24.10.2018 r. oraz 03.06.2019 r. spowodowały obciążenie wyniku finansowego roku 2019 kwotą ok.13,5 mln zł. Negatywny wpływ na wynik finansowy 2019 r. miało także zwiększenie kosztów rezerw na świadczenia pracownicze, które silnie skorelowane są ze wzrostem płac. Negatywny efekt finansowy wyniósł z tego tytułu prawie 2,5 mln zł. Biorąc pod uwagę oba te czynniki, należy stwierdzić, że strata finansowa w 2019 r. byłaby niższa o ponad 16 mln zł, gdyby nie ich wpływ.

W dniu 2 marca 2020r. Dyrekcja Szpitala podpisała ze Stroną Społeczną kolejne dwa porozumienia. Pierwsze zamknęło spór zbiorowy wszczęty w dniu 4 maja 2018r. W ramach realizacji postulatu dotyczącego przyznania pracownikom wzrostu wynagrodzenia, którzy w roku 2020 nie zostali objęci podwyżkami systemowymi (czyli nie są lekarzami, pielęgniarkami, położnymi i ratownikami medycznymi) oraz podwyżką minimalnego wynagrodzenia przyznano wzrost wynagrodzenia zasadniczego w dwu ratach :

- od 1 marca 2020r. o kwotę 210 zł brutto,
- od 1 lipca 2020r. o kwotę 140 zł brutto.

Drugie porozumienie Szpital zawarł z organizacjami związkowymi zrzeszającymi wyłącznie pielęgniarki i położne. Strony porozumienia zgodnie z obowiązującymi przepisami ustaliły, że z dniem 1 lutego 2020r. wzrost wynagrodzenia zasadniczego w grupie pielęgniarek i położnych nastąpi w wysokości 275 zł brutto.

Tym samym jeden z priorytetów jaki postawiła sobie Dyrekcja Szpitala jakim jest osiągnięcie kompromisu i wygaszenie punktów zapalnych w szeregu niemożliwych do spełnienia oczekiwań Strony Społecznej został zrealizowany, niemniej jednak odbija się na sytuacji finansowej w 2020 roku i kolejnych. Skumulowany 12 miesięczny efekt finansowy będący konsekwencją zawartych porozumień ze stroną społeczną, wynosi około 23 mln zł.

Podsumowując powyższą analizę sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Rybniku i przedstawione prognozy należy wyraźnie podkreślić, że podmiot medyczny już do tej pory działał w warunkach niepewności, na przykład co do wysokości kontraktu, czy też poziomu sfinansowania nadwykonań, a także potrzeb zgłaszanych przez NFZ w zakresie ogłaszanych konkursów na świadczenia medyczne na danym terenie, wreszcie innych zmian w przepisach, które rzutowały na sytuację finansową szpitala. W pewien sposób było to jednak przewidywalne. Obecna sytuacja, to widmo światowego kryzysu i przeciwności, z którymi podmioty funkcjonujące na rynku usług medycznych w Polsce, się nie spotkały. Biorąc pod uwagę sposób finansowania służby zdrowia w Polsce, silne uzależnienie nakładów na opiekę zdrowotną od stanu gospodarki, ale również wpływ epidemii na sytuację kontrahentów Szpitala, może powodować problemy, których nie sposób przewidzieć. Niemniej jednak zakłada się, że wszelkie możliwości do wykorzystanie będą przez Dyрекcję wykorzystane do utrzymania swej pozycji, a także budowania nowych strategii rozwoju.

Na koniec warto pochwalić się osiągnięciami Szpitala w 2019 r., które należy uwzględnić w ocenie całokształtu działalności Jednostki:

- ✓ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku znalazł się w pierwszej setce najlepszych Szpitali w Polsce. Jest to reprezentacja Szpitali spośród ok. 800 placówek medycznych w kraju, która odważyła się porównać i ocenić przez ekspertów z Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia w Krakowie, Jednostki podległej Ministerstwu Zdrowia.
- ✓ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku zdobył 15 miejsce w ogólnopolskiej klasyfikacji najlepszych Szpitali w kategorii: Sieć Szpitali Poziom II.
- ✓ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku zdobył 5 miejsce w kategorii najlepszych Szpitali w województwie śląskim.
- ✓ W klasyfikacji Szpitali zabiegowych, wielospecjalistycznych i onkologicznych zajął 50 miejsce w Polsce.

Tym samym Szpital potwierdził wysoką pozycję wśród najlepszych Szpitali w kraju.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Tabela nr 1. Bilans aktywa za lata 2017-2019.
2. Tabela nr2. Bilans Pasywa za lata 2017-2019.
3. Tabela nr 3. Rachunek Zysków i strat za lata 2017-2019.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2017-2019.
5. Tabela nr IV.2 Struktura głównych źródeł przychodów ze sprzedaży za lata 2017-2019.
6. Tabela nr IV.3 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2017-2019.
7. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2017-2019.
8. Tabela nr VI. Prognoza Bilansu na lata 2020-2022.
9. Tabela nr VII. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2020-2022.

Rybnik, dnia 25 maja 2020r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	6
III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN	45
IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2017 – 2019.	46
V. KONTRAKT Z NFZ.	50
VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NR 3 W RYBNIKU.	54
Wskaźniki zyskowności	54
Wskaźniki płynności finansowej.....	57
Wskaźniki efektywności.....	58
Wskaźniki zadłużenia	60
VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU.	61
VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2019 ROK – WNIOSKI.	62
IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020, 2021,2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.	69
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.	69
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020, 2021 i 2022 (Tabela nr VI).	73
3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 (TABELA NR VII).....	79
4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2020, 2021 i 2022.....	80
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022.....	81
6. Podsumowanie prognozy.....	82
X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.	84

I. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ
– NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

TAB. I

BILANS AKTYWA

		2017	2018 r.	2019 r.	Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2019-2017
Lp.	Wyszczególnienie	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	162 412 742,68	166 425 154,19	170 142 779,00	2,47	2,23	4,76
I.	Wartości niematerialne i prawne	486 264,45	212 632,88	198 007,36	-56,27	-6,88	-59,28
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2	Wartość firmy						
3	Inne wartości niematerialne i prawne	486 264,45	212 632,88	198 007,36	-56,27	-6,88	-59,28
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	161 742 220,26	165 856 443,31	169 360 608,46	2,54	2,11	4,71
1	Środki trwałe	161 278 699,75	165 371 490,43	165 412 412,71	2,54	0,02	2,56
a)	grunty (w tym prawo użytk wieczystego gruntu)	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 729 666,49	137 606 456,94	139 146 472,26	0,64	1,12	1,77
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 747 396,56	1 511 370,45	1 118 648,24	-13,51	-25,98	-35,98
d)	środki transportu	289 327,75	237 856,61	327 632,52	-17,79	37,74	13,24
e)	inne środki trwałe	16 270 081,79	19 773 579,27	18 577 432,53	21,53	-6,05	14,18
2	Środki trwałe w budowie	463 520,51	484 952,88	3 948 195,75	4,62	714,14	751,78
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
1.	Od jednostek powiązanych						
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3.	Od pozostałych jednostek						
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00			
–	udziały lub akcje						
–	inne papiery wartościowe						
–	udzielone pożyczki						
–	inne długoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00			
–	udziały lub akcje						
–	inne papiery wartościowe						
–	udzielone pożyczki						
–	inne długoterminowe aktywa finansowe						
4	Inne inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	184 257,97	356 078,00	584 163,18	93,25	64,05	217,04
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	184 257,97	356 078,00	584 163,18	93,25	64,05	217,04
B.	Aktywa obrotowe	29 672 299,42	29 196 093,82	32 411 856,30	-1,60	11,01	9,23
I.	Zapasy	4 015 017,85	4 148 992,16	4 974 489,74	3,34	19,90	23,90
1	Materiały	3 990 293,63	4 141 785,44	4 881 395,61	3,80	17,86	22,33
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00			
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00			
4	Towary	0,00	0,00	0,00			
5	Zaliczki na dostawy	24 724,22	7 206,72	93 094,13	-70,85	1191,77	276,53
II.	Należności krótkoterminowe	23 398 603,48	21 127 790,34	24 160 228,24	-9,70	14,35	3,26
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00			
–	do 12 miesięcy						
–	powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						
2	Należności od pozostałych jednostek	23 398 603,48	21 127 790,34	24 160 228,24	-9,70	14,35	3,26
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 355 566,12	20 068 881,93	22 827 183,11	-10,23	13,74	2,11
–	do 12 miesięcy	22 355 566,12	20 068 881,93	22 827 183,11	-10,23	13,74	2,11
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez.spół.	148 440,76	226 330,07	161 720,94	52,47	-28,55	8,95
c)	inne	894 596,60	832 578,34	1 171 324,19	-6,93	40,69	30,93
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 421 380,44	2 836 887,49	2 185 821,43	99,59	-22,95	53,78
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 421 380,44	2 836 887,49	2 185 821,43	99,59	-22,95	53,78
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00			
–	udziały lub akcje						
–	inne papiery wartościowe						
–	udzielone pożyczki						
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00			
–	udziały lub akcje						
–	inne papiery wartościowe						
–	udzielone pożyczki						
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 421 380,44	2 836 887,49	2 185 821,43	99,59	-22,95	53,78
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	733 380,44	1 052 887,49	1 489 185,04	43,57	41,44	103,06
–	inne środki pieniężne	688 000,00	1 784 000,00	696 636,39	159,30	-60,95	1,26
–	inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	837 297,65	1 082 423,83	1 091 316,89	29,28	0,82	30,34
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00			
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00			
	Aktywa razem	192 085 042,10	195 621 248,01	202 554 635,30	1,84	3,54	5,45

BILANS PASYWA

TAB. II

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2019-2017
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
1	2	3	4	5	7	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	33 198 360,83	20 190 230,52	6 836 316,15	-39,18	-66,14	-79,41
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 807 334,47	192 577 762,11	0,00	-0,12	-0,12
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-155 725 914,84	-159 608 973,64	-165 195 053,77	2,49	3,50	6,08
VI.	Zysk (strata) netto	-3 883 058,80	-13 008 130,31	-20 546 392,19	235,00	57,95	429,13
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	158 886 681,27	175 431 017,49	195 718 319,15	10,41	11,56	23,18
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 786 044,80	17 949 504,09	15 110 481,12	0,92	-15,82	-15,04
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 024 829,00	11 656 685,00	14 145 765,00	29,16	21,35	56,74
–	długoterminowa	7 627 339,00	9 683 545,00	12 193 458,00	26,96	25,92	59,87
–	krótkoterminowa	1 397 490,00	1 973 140,00	1 952 307,00	41,19	-1,06	39,70
3	Pozostałe rezerwy	8 761 215,80	6 292 819,09	964 716,12	-28,17	-84,67	-88,99
–	długoterminowa	6 704 996,59	607 755,33	0,00	-90,94	-100,00	-100,00
–	krótkoterminowe	2 056 219,21	5 685 063,76	964 716,12	176,48	-83,03	-53,08
II.	Zobowiązania długoterminowe	18 119 590,27	28 638 717,33	39 505 436,23	58,05	37,94	118,03
1	Wobec jednostek powiązanych						
2	Wobec pozostałych jednostek	18 119 590,27	28 638 717,33	39 505 436,23	58,05	37,94	118,03
a)	kredyty i pożyczki	16 083 815,00	24 468 466,48	32 627 395,96	52,13	33,34	102,86
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00			
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00			
d)	inne	2 035 775,27	4 170 250,85	6 878 040,27	104,85	64,93	237,86
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	40 549 074,63	41 915 179,28	51 686 933,98	3,37	23,31	27,47
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00			
–	do 12 miesięcy						
–	powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						
2	Wobec pozostałych jednostek	39 679 398,91	41 084 853,66	50 915 564,90	3,54	23,93	28,32
a)	kredyty i pożyczki	4 679 016,00	5 531 533,52	6 841 070,52	18,22	23,67	46,21
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c)	inne zobowiązania finansowe						
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 041 199,88	19 029 177,30	23 735 293,66	-17,41	24,73	3,01
–	do 12 miesięcy	23 041 199,88	19 029 177,30	23 735 293,66	-17,41	24,73	3,01
–	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00		0,00			
f)	zobowiązania wekslowe	0,00		0,00			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 162 518,79	10 152 130,95	12 303 204,02	41,74	21,19	71,77
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 878 933,14	4 996 157,21	5 373 717,57	28,80	7,56	38,54
i)	inne	917 731,10	1 375 854,68	2 662 279,13	49,92	93,50	190,09
3	Fundusze specjalne	869 675,72	830 325,62	771 369,08	-4,52	-7,10	-11,30
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	82 431 971,57	86 927 616,79	89 415 467,82	5,45	2,86	8,47
1	Ujemna wartość firmy						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	82 431 971,57	86 927 616,79	89 415 467,82	5,45	2,86	8,47
–	długoterminowe	78 945 483,38	82 792 581,19	85 014 651,19	4,87	2,68	7,69
–	krótkoterminowe	3 486 488,19	4 135 035,60	4 400 816,63	18,60	6,43	26,22
Pasywa razem		192 085 042,10	195 621 248,01	202 554 635,30	1,84	3,54	5,45

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

TAB. III

					Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2019-2017
Lp	Wyszczególnienie	2017 r. w złotych	2018 r. w złotych	2019 r. w złotych	2017 %	2018 %	2017 %
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 432 171,82	165 552 161,10	189 499 285,22	10,05	14,47	25,97
–	od jednostek powiązanych						
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	11,42	14,13	27,17
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-577 810,15	-2 677 927,71	-2 497 680,25	363,46	-6,73	332,27
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	28 494,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26	15,62	18,33	36,81
I.	Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48	5,44	13,98	20,18
II.	Zużycie materiałów i energii	46 734 369,13	50 111 936,26	54 947 757,32	7,23	9,65	17,57
III.	Usługi obce	23 197 142,90	31 836 918,98	36 397 107,14	37,25	14,32	56,90
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 551 659,93	1 575 884,51	1 635 204,21	1,56	3,76	5,38
–	podatek akcyzowy	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49	16,03	25,64	45,78
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 701 390,37	15 328 017,64	18 756 776,76	11,87	22,37	36,90
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	575 850,08	574 083,48	698 228,86	-0,31	21,62	21,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 001 346,21	-14 153 561,84	-23 145 833,04	183,00	63,53	362,79
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 052 139,05	6 309 525,46	7 109 703,58	24,89	12,68	40,73
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	76 210,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
II.	Dotacje	3 545 700,12	3 670 170,21	4 526 112,76	3,51	23,32	27,65
III.	Inne przychody operacyjne	1 430 228,93	2 637 855,25	2 583 590,82	84,44	-2,06	80,64
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 066 306,94	3 255 020,19	2 041 041,57	57,53	-37,30	-1,22
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	22 348,50	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	639 809,84	607 008,76	540 073,74	0,00	0,00	-15,59
III.	Inne koszty operacyjne	1 426 497,10	2 648 011,43	1 478 619,33	85,63	-44,16	3,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 015 514,10	-11 099 056,57	-18 077 171,03	450,68	62,87	796,90
G.	Przychody finansowe	631 964,78	320 653,63	423 940,51	-49,26	32,21	-32,92
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
–	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	631 964,78	320 653,15	423 940,51	-49,26	32,21	-32,92
–	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,48	0,00	0,00	-100,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 161,67	-4,99	29,75	23,28
I.	Odsetki, w tym:	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 150,43	-4,99	29,75	23,28
–	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	-	-	11,24	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	248,71	57,95	450,79
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+–J)	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	248,71	57,95	450,79
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	248,71	57,95	450,79

IV.ANALIZA WYNIKÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (PODSTAWOWEJ) W LATACH 2017 - 2019

TAB.IV.1

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według ich źródeł i tytułów)

				Wskaźnik zmian 2017-2016	Wskaźnik zmian 2018	Wskaźnik zmian 2019-
	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2016	2017	2018
Wyszczególnienie	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
2	3	4	5	6	7	8
Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem z tego:	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	115,37	111,42	114,13
NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	141 762 175,01	158 288 245,90	180 244 054,20	115,66	111,66	113,87
NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	135 386 840,01	146 588 745,29	163 038 238,51	111,65	108,27	111,22
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 818 967,87	8 588 016,65	11 638 131,62	146,34	178,21	135,52
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	2 755 150,61	3 250 931,68	3 810 413,12	92,25	117,99	117,21
Leczenie szpitalne	120 022 625,85	125 393 170,52	138 146 830,33	111,25	104,47	110,17
Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	1 590 053,40	1 617 520,63	1 796 210,80	97,71	101,73	111,05
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 693 032,62	5 996 812,99	5 978 173,83	104,25	105,34	99,69
POZ/Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	507 009,66	1 742 292,82	1 668 478,81	3 887,85	343,64	95,76
RATOWNICTWO	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!
NFZ WYNAGRODZENIA	6 375 335,00	11 699 500,61	17 205 815,69	490,05	183,51	147,06
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	74 685,64			117,43	0,00	#DZIEL/0!
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	68 400,00			118,75	0,00	#DZIEL/0!
Leczenie szpitalne	5 991 335,00	11 080 439,25	16 325 699,89	558,06	184,94	147,34
Rehabilitacja lecznicza	198 200,00		349 213,41	119,96	0,00	#DZIEL/0!
Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	171 200,00	251 734,04	349 213,41	162,34	147,04	138,72
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	212 800,00	367 327,32	530 902,39	174,55	172,62	144,53
POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 648 178,68	1 694 059,37	1 970 443,18	79,74	102,78	116,31
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 461,00	325,00	6 010,00	162,98	13,21	1 849,23
Leczenie szpitalne	677 683,82	738 897,29	814 286,26	65,08	109,03	110,20
Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	450 028,14	506 800,40	548 989,05	90,05	112,62	108,32
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	1 000,00	0,00	0,00	47,90	0,00	#DZIEL/0!
Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	226 619,68	170 659,93	249 332,60	96,76	75,31	146,10
Zakład Diagnostyki Obrazowej	155 305,51	130 908,50	179 492,50	121,94	84,29	137,11
Centrum Diagnostyki	77 487,86	76 347,62	67 737,90	80,96	98,53	88,72
Zakład Anatomopatologii	57 448,67	60 673,13	72 775,87	88,84	105,61	119,95
Transport Sanitarny	144,00	1 392,00	23 959,00	30,19	966,67	1 721,19
POZ		8 055,50	7 860,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	97,57
Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów	4 253 602,24	5 041 836,87	6 619 115,74	139,90	118,53	131,28
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 317 532,04	3 205 946,67	3 163 352,35	103,67	96,64	98,67
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00			

2. STRUKTURA GŁÓWNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I ICH ZMIANY

TAB.IV.2

Lp	Wyszczególnienie	2017 r. w złotych	2018 r. w złotych	2019 r. w złotych	Wskaźnik struktury w 2017r. %	Wskaźnik struktury w 2018r. %	Wskaźnik struktury w 2019r. %	Różnica 2017 r. - 2016r. w złotych	Różnica 2018 r. - 2017r. w złotych	Różnica 2019 r. - 2018r. w złotych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	NFZ	141 762 175,01	158 288 245,90	180 244 054,20	93,9%	94,1%	93,9%	19 198 939,23	16 526 070,89	21 955 808,30
	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	135 386 840,01	146 588 745,29	163 038 238,51	89,7%	87,1%	84,9%	14 124 566,27	11 201 905,28	16 449 493,22
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 818 967,87	8 588 016,65	11 638 131,62	3,2%	5,1%	6,1%	1 525 921,17	3 769 048,78	3 050 114,97
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	2 755 150,61	3 250 931,68	3 810 413,12	1,8%	1,9%	2,0%	-231 385,89	495 781,07	559 481,44
	Leczenie szpitalne	120 022 625,85	125 393 170,52	138 146 830,33	79,5%	74,5%	72,0%	12 141 442,17	5 370 544,67	12 753 659,81
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	1 590 053,40	1 617 520,63	1 796 210,80	1,1%	1,0%	0,9%	-37 338,60	27 467,23	178 690,17
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 693 032,62	5 996 812,99	5 978 173,83	3,8%	3,6%	3,1%	231 958,62	303 780,37	-18 639,16
	POZ	507 009,66	1 742 292,82	1 668 478,81	0,3%	1,0%	0,9%	493 968,80	1 235 283,16	-73 814,01
	RATOWNICTWO	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00
	NFZ WYNAGRODZENIA	6 375 335,00	11 699 500,61	17 205 815,69	4,2%	7,0%	9,0%	5 074 372,96	5 324 165,61	5 506 315,08
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	74 685,64	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	11 085,64	-74 685,64	0,00
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	68 400,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	10 800,00	-68 400,00	0,00
	Leczenie szpitalne	5 991 335,00	11 080 439,25	16 325 699,89	4,0%	6,6%	8,5%	4 917 743,28	5 089 104,25	5 245 260,64
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	171 200,00	251 734,04	349 213,41	0,1%	0,1%	0,2%	65 745,48	80 534,04	97 479,37
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	212 800,00	367 327,32	530 902,39	0,1%	0,2%	0,3%	90 884,20	154 527,32	163 575,07
	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 648 178,68	1 694 059,37	1 970 443,18	1,1%	1,0%	1,0%	-418 842,83	45 880,69	276 383,81
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 461,00	325,00	6 010,00	0,0%	0,0%	0,0%	951,00	-2 136,00	5 685,00
	Leczenie szpitalne	677 683,82	738 897,29	814 286,26	0,4%	0,4%	0,4%	-363 546,26	61 213,47	75 388,97
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	450 028,14	506 800,40	548 989,05	0,3%	0,3%	0,3%	-49 734,11	56 772,26	42 188,65
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	1 000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	-1 087,55	-1 000,00	0,00
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	226 619,68	170 659,93	249 332,60	0,2%	0,1%	0,1%	-7 596,07	-55 959,75	78 672,67
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	155 305,51	130 908,50	179 492,50	0,1%	0,1%	0,1%	27 942,21	-24 397,01	48 584,00
	Centrum Diagnostyki	77 487,86	76 347,62	67 737,90	0,1%	0,0%	0,0%	-18 220,14	-1 140,24	-8 609,72
	Zakład Anatomopatologii	57 448,67	60 673,13	72 775,87	0,0%	0,0%	0,0%	-7 218,91	3 224,46	12 102,74
	Transport Sanitarny	144,00	1 392,00	23 959,00	0,0%	0,0%	0,0%	-333,00	1 248,00	22 567,00
	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów	4 253 602,24	5 041 836,87	6 619 115,74	2,8%	3,0%	3,4%	1 213 228,36	788 234,63	1 577 278,87
	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 317 532,04	3 205 946,67	3 163 352,35	2,2%	1,9%	1,6%	117 469,18	-111 585,37	-42 594,32
	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00
	Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	100,0%	100,0%	100,0%	20 110 793,94	17 248 600,84	23 766 876,66

3. STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ORAZ ICH ZMIAN

TAB.IV.3

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r. w złotych	2018 r. w złotych	2019 r. w złotych	Wskaźnik struktury w 2017r.	Wskaźnik struktury w 2018r.	Wskaźnik struktury w 2019r.	Wskaźnik zmian 2018- 2017	Wskaźnik zmian 2019- 2018	Wskaźnik zmian 2019- 2017	Różnica 2018 r. - 2017r.	Różnica 2019 r. - 2018r.	Różnica 2019 r. - 2017r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 403 706,31	165 552 161,10	189 499 285,22	96,36	96,15	96,18	110,07	114,47	125,99	15 148 454,79	23 947 124,12	39 095 578,91
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	96,73	97,70	97,44	111,42	114,13	127,17	17 248 600,84	23 766 876,66	41 015 477,50
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-577 810,15	-2 677 927,71	-2 497 680,25	-0,37	-1,56	-1,27	463,46	93,27	432,27	-2 100 117,56	180 247,46	-1 919 870,10
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	28,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	0,00	-28,49	0,00	-28,49
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26	97,24	97,04	97,73	115,62	118,33	136,81	24 272 204,91	32 939 395,32	57 211 600,23
I.	Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48	3,31	3,02	2,93	105,44	113,98	120,18	288 095,31	780 851,35	1 068 946,66
II.	Zużycie materiałów i energii	46 734 369,13	50 111 936,26	54 947 757,32	29,24	27,06	25,25	107,23	109,65	117,57	3 377 567,13	4 835 821,06	8 213 388,19
III.	Usługi obce	23 197 142,90	31 836 918,98	36 397 107,14	14,51	17,19	16,73	137,25	114,32	156,90	8 639 776,08	4 560 188,16	13 199 964,24
IV.	Podatki i opłaty	1 551 659,93	1 575 884,51	1 635 204,21	0,97	0,85	0,75	101,56	103,76	105,38	24 224,58	59 319,70	83 544,28
V.	Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49	40,27	40,33	43,13	116,03	125,64	145,78	10 317 681,14	19 150 310,55	29 467 991,69
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 701 390,37	15 328 017,64	18 756 776,76	8,57	8,28	8,62	111,87	122,37	136,90	1 626 627,27	3 428 759,12	5 055 386,39
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	575 850,08	574 083,48	698 228,86	0,36	0,31	0,32	99,69	121,62	121,25	-1 766,60	124 145,38	122 378,78
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
C.	Pozostałe przychody operacyjne	5 052 139,05	6 309 525,46	7 109 703,58	3,24	3,41	3,27	124,89	112,68	140,73	1 257 386,41	800 178,12	2 057 564,53
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	76 210,00	1 500,00	0,00	0,05	0,00	0,00	1,97	0,00	0,00	-74 710,00	-1 500,00	-76 210,00
II.	Dotacje	3 545 700,12	3 670 170,21	4 526 112,76	2,27	2,13	2,30	103,51	123,32	127,65	124 470,09	855 942,55	980 412,64
III.	Inne przychody operacyjne	1 430 228,93	2 637 855,25	2 583 590,82	0,92	1,53	1,31	184,44	97,94	180,64	1 207 626,32	-54 264,43	1 153 361,89
D.	Pozostałe koszty operacyjne	2 066 306,94	3 255 020,19	2 041 041,57	1,29	1,76	0,94	157,53	62,70	98,78	1 188 713,25	-1 213 978,62	-25 265,37
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	22 348,50	0,00	0,00	0,01	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	22 348,50	22 348,50
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	639 809,84	607 008,76	540 073,74	0,41	0,33	0,25	94,87	88,97	84,41	-32 801,08	-66 935,02	-99 736,10
III.	Inne koszty operacyjne	1 426 497,10	2 648 011,43	1 478 619,33	0,89	1,43	0,68	185,63	55,84	103,65	1 221 514,33	-1 169 392,10	52 122,23
E.	Przychody finansowe	631 964,78	320 653,15	423 940,51	0,40	0,19	0,22	50,74	132,21	67,08	-311 311,63	103 287,36	-208 024,27
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	631 964,78	320 653,15	423 940,51	0,40	0,19	0,22	50,74	132,21	67,08	-311 311,63	103 287,36	-208 024,27
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty finansowe	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 161,67	1,47	1,20	1,33	95,01	129,75	123,28	-117 051,46	663 434,30	546 382,84
I.	Odsetki	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 150,43	1,47	1,20	1,33	95,01	129,75	123,28	-117 051,46	663 423,06	546 371,60
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	11,24	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	11,24	11,24
G.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (G.I.–G.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
	Przychody ogółem	156 087 810,14	172 182 339,71	197 032 929,31	100,0	100,0	100,0	110,31	114,43	126,23	16 094 529,57	24 850 589,60	40 945 119,17
	Koszty ogółem	159 846 603,80	185 190 470,50	217 579 321,50	100,0	100,0	100,0	115,86	117,49	136,12	25 343 866,70	32 388 851,00	57 732 717,70

V. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2017 - 2019
(dane średnioroczne)

Lp	Wyszczególnienie grup zawodowych	2017	2018	2019	Struktura zatrudnienia w latach			Wskaźnik zmian 2018-2017 2017	Wskaźnik zmian 2019-2018 2019	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)		2017	2018	2019
		etaty	etaty	etaty	2017	2018	2019	%	%	2018-2017	2019-2018	Pozostałe formy zatrudnienia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Razem pracownicy działalności podstawowej	1027,912	995,543	1 032,42	81,50	80,37	79,98	96,85	106,90	-32,369	66,66	108,582	166,951	167,64
a	Lekarze	192,00	154,01	155,858	15,22	12,43	12,07	80,21	100,52	-37,99	0,81	86,58	124,43	116,977
b	Farmaceuci	3,00	3,00	2,828	0,24	0,24	0,22	100,00	94,27	0	-0,172	0,00	0,00	0,00
c	Personel z wyższym wykształceniem	31,05	36,14	39,857	2,46	2,92	3,09	116,41	101,52	5,094	0,597	0,63	1,64	1,961
d	Technicy	81,63	84,73	90,747	6,47	6,84	7,03	103,79	101,05	3,096	0,947	2,63	2,56	2,365
e	Pielęgniarki	513,05	507,47	524,819	40,68	40,97	40,66	98,91	100,78	-5,578	4,069	2,04	12,19	13,513
c	Położne	56,06	57,49	58,188	4,45	4,64	4,51	102,55	100,32	1,427	0,188	0,00	0,00	0,234
d	Inny średni personel medyczny	91,62	90,48	100,161	7,26	7,30	7,76	98,76	257,48	-1,137	61,261	8,67	15,95	23,400
e	Niższy personel medyczny	59,51	62,23	59,962	4,72	5,02	4,65	104,57	98,30	2,719	-1,038	8,03	10,18	9,191
f	Personel inny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		#DZIEL/0!	0	0	0,00	0,00	0,00
2	Razem personel pomocniczy	233,328	243,192	258,44	18,50	19,63	20,02	104,23	80,82	9,864	-61,315	17,794	22,232	18,00
a	Personel administracyjny, ekonomiczny, techniczny, kapelani	90,13	92,70	93,563	7,15	7,48	7,25	102,85	100,07	2,572	0,063	1,36	2,18	2,174
b	Pracownicy obsługi gospodarczej i technicznej	143,20	150,49	164,872	11,35	12,15	12,77	105,09	72,87	7,292	-61,378	16,43	20,05	15,824
3	Zatrudnienie ogółem (1+2)	1261,24	1238,735	1 290,86	100,0	100,0	100,0	98,22	100,42	-22,505	5,345	126,376	189,183	185,64

AKTYWA		2019	2020	2021	2022	PASywa		2019	2020	2021	2022
0		1	2	3	4	0		1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 02+07+16+19+34)	01	170 142 779,00	176 012 393,63	184 656 301,95	192 822 070,09	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 17-78-79+80+81+82+/-83+/-84-85)	84	6 836 316,15	463 560,13	-10 818 747,39	-16 743 768,39
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)	02	198 007,36	133 138,21	68 269,06	4 721 399,91	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	85	192 577 762,11	192 577 762,11	192 577 762,11	192 577 762,11
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	86	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	04	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	87	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	198 007,36	133 138,21	68 269,06	4 721 399,91	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	88	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	89	-165 195 053,77	-171 561 985,25	-192 114 201,98	-203 396 509,50
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 08+14+15)	07	169 360 608,46	175 464 536,04	184 536 751,64	188 086 973,93	VI. Zysk (strata) netto	90	-20 546 392,19	-20 552 216,73	-11 282 307,52	-5 925 021,00
1. Środki trwałe (w. 09 do 13)	08	165 412 412,71	175 159 281,17	184 280 953,77	187 883 402,43	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	91	0,00	0,00	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 93+101+109+133)	92	195 718 319,15	220 336 647,19	242 416 204,03	260 199 362,84
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	139 146 472,26	144 035 475,82	148 036 117,22	153 433 409,17	I. Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	15 110 481,12	14 995 765,00	15 795 765,00	16 595 765,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 118 648,24	9 176 461,69	8 731 344,86	11 064 932,88	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	94	0,00	0,00	0,00	0,00
d) środki transportu	12	327 632,52	264 542,25	201 451,98	138 361,71	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 96+97)	95	14 145 765,00	14 945 765,00	15 745 765,00	16 545 765,00
e) inne środki trwałe	13	18 577 432,53	15 440 574,25	21 069 812,55	17 004 471,51	- długoterminowe	96	12 193 458,00	12 993 458,00	13 793 458,00	14 593 458,00
2. Środki trwałe w budowie	14	3 948 195,75	305 254,87	255 797,87	203 571,50	- krótkoterminowe	97	1 952 307,00	1 952 307,00	1 952 307,00	1 952 307,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy (w. 99+100)	98	964 716,12	50 000,00	50 000,00	50 000,00
III. Należności długoterminowe (w. 17+18+19)	16	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	99	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	100	964 716,12	50 000,00	50 000,00	50 000,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe (102+103+104)	101	39 505 436,23	41 971 108,34	52 028 658,92	60 504 184,40
3. Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	102	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe (w.20+21+22+33)	20	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	103	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	21	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (w. 105 do 108)	104	39 505 436,23	41 971 108,34	52 028 658,92	60 504 184,40
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	105	32 627 385,96	37 786 325,44	45 945 254,92	54 704 184,40
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji długoterminowych papierów wartościowych	106	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 25 do 28)	24	0,00	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	107	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	25	0,00	0,00	0,00	0,00	d) inne	108	6 878 040,27	4 184 782,90	6 083 404,00	5 800 000,00
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	109	51 686 933,98	67 132 622,94	66 965 919,35	65 237 416,81
- udzielone pożyczki	27	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	110	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28	0,00	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	111	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 30 do 33)	29	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 tu miesięcy	112	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	30	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 tu miesięcy	113	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00	0,00	0,00	b) inne	114	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	32	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec jednostek powiązanych w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 104+107)	115	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33	0,00	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	116	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach (w. 35 do 38)	34	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 tu miesięcy	117	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	35	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 tu miesięcy	118	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00	0,00	0,00	b) inne	119	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	37	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (w. 121 do 124 i od 127 do 131)	120	50 915 564,90	66 361 253,86	66 194 550,27	64 466 047,73
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	121	6 841 070,52	6 841 070,52	9 241 070,52	11 051 927,66
4. Inne inwestycje długoterminowe	39	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	122	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	40	584 163,18	414 719,38	51 281,25	13 696,25	c) inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	41	0,00	0,00	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	23 735 293,66	33 716 821,84	32 130 335,81	31 896 143,40
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42	584 163,18	414 719,38	51 281,25	13 696,25	- do 12 tu miesięcy	125	23 735 293,66	33 716 821,84	32 130 335,81	31 896 143,40
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	43	32 411 856,30	44 787 813,69	46 941 154,69	50 633 524,36	- powyżej 12 tu miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy (w. 45 do 49)	44	4 974 489,74	7 612 245,07	7 612 245,07	7 612 245,07	e) zaliczki otrzymane na dostawy	127	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	45	4 881 395,61	7 612 245,07	7 612 245,07	7 612 245,07	f) zobowiązania wekslowe	128	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	46	0,00	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	129	12 303 204,02	18 092 187,10	17 064 923,74	13 730 352,84
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	130	5 373 717,57	5 798 395,81	5 845 441,61	5 874 845,24
4. Towary	48	0,00	0,00	0,00	0,00	i) inne	131	2 662 279,13	1 912 778,59	1 912 778,59	1 912 778,59
5. Zaliczki na dostawy	49	93 094,13	0,00	0,00	0,00	IV. Fundusze specjalne	131a	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 51+56)	50	24 160 228,24	33 998 507,30	35 998 507,30	39 998 507,30	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	132	771 369,08	771 369,08	771 369,08	771 369,08
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 52+55)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 53+54)	52	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 136+137)	135	89 415 467,82	96 237 150,91	107 625 860,76	117 861 996,63
- do 12-tu miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	0,00	1. - długoterminowe	136	85 014 651,19	88 562 991,99	101 516 546,74	113 317 527,51
- powyżej 12-tu miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	0,00	2. - krótkoterminowe	137	4 400 816,63	7 674 158,92	6 109 314,02	4 544 469,12
b) inne	55	0,00	0,00	0,00	0,00						
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 57+60+61+62)	56	24 160 228,24	33 998 507,30	35 998 507,30	39 998 507,30						
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 58+59)	57	22 827 183,11	32 827 183,11	34 827 183,11	38 827 183,11						
- do 12-tu miesięcy	58	22 827 183,11	32 827 183,11	34 827 183,11	38 827 183,11						
- powyżej 12-tu miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) z tytułu podatków, dotacji, od ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	60	161 720,94	0,00	0,00	0,00						
c) inne	61	1 171 324,19	1 171 324,19	1 171 324,19	1 171 324,19						
W tym: należności wewnątrzzakładowe	61a	0,00	0,00	0,00	0,00						
d) dochodzone na drodze sądowej	62	0,00	0,00	0,00	0,00						
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 64+79)	63	2 185 821,43	2 185 821,43	2 185 821,43	2 185 821,43						
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+75)	64	2 185 821,43	2 185 821,43	2 185 821,43	2 185 821,43						
a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	65	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udziały lub akcje	66	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne papiery wartościowe	67	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udzielone pożyczki	68	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	69	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) w pozostałych jednostkach (w.71 do 74)	70	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udziały lub akcje	71	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne papiery wartościowe	72	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udzielone pożyczki	73	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	74	0,00	0,00	0,00	0,00						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 76 do 78)	75	2 185 821,43	2 185 821,43	2 185 821,43	2 185 821,43						
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	76	1 489 185,04	1 489 185,04	1 489 185,04	1 489 185,04						
- inne środki pieniężne	77	696 636,39	696 636,39	696 636,39	696 636,39						
- inne aktywa pieniężne	78	0,00	0,00	0,00	0,00						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	79	0,00	0,00	0,00	0,00						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80	1 091 316,89	991 239,89	1 144 580,89	836 950,56						
C. NALĘŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	81	0,00	0,00	0,00	0,00						
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	82	0,00	0,00	0,00	0,00						
Aktywa razem	83	202 554 635,30	220 800 207,32	231 597 456,64	243 455 594,45	PASywa razem	138	202 554 635,30	220 800 207,32	231 597 456,64	243 455 594,45

Treść			2019	Prognoza na 2020 rok	Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022rok
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	01	189 499 285,22	209 933 589,38	227 196 513,98	241 350 514,98
	- od jednostek powiązanych	02				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	191 996 965,47	210 733 589,38	227 996 513,98	242 150 514,98
	- sprzedanych NFZ		180 244 054,20	198 399 929,64	215 185 929,64	229 219 929,64
	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia		5 307 324,68	5 858 884,40	5 858 884,40	5 858 884,40
	- pozostałych		6 445 586,59	6 474 775,34	6 951 699,94	7 071 700,94
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	-2 497 680,25	-800 000,00	-800 000,00	-800 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	-	-	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	07	212 645 118,26	232 875 952,95	241 726 212,23	250 543 257,38
I.	Amortyzacja	08	6 366 931,48	6 128 556,35	6 807 813,69	7 562 825,84
II.	Zużycie materiałów o energii	09	54 947 757,32	60 665 118,66	64 234 075,98	69 307 335,98
III.	Usługi obce	10	36 397 107,14	45 116 749,12	47 359 608,04	49 648 381,04
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 635 204,21	1 647 608,00	1 647 608,00	1 647 608,00
	- podatek akcyzowy	12	-	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	13	93 843 112,49	98 600 000,00	99 400 000,00	99 900 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	18 756 776,76	19 915 723,77	21 420 106,52	21 620 106,52
	w tym emerytalne	15	8 217 497,34	8 725 241,51	9 384 323,90	9 471 945,54
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	698 228,86	802 197,05	857 000,00	857 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-23 145 833,04	-22 942 363,57	-14 529 698,25	-9 192 742,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne	19	7 109 703,58	7 587 646,84	9 044 890,73	9 365 221,40
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	4 526 112,76	4 723 500,04	6 180 743,93	6 501 074,60
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	478 279,23	478 279,23	478 279,23	478 279,23
IV.	Inne przychody operacyjne	23	2 105 311,59	2 385 867,57	2 385 867,57	2 385 867,57
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24	2 041 041,57	2 117 500,00	2 117 500,00	2 117 500,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	22 348,50	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	540 073,74	880 000,00	880 000,00	880 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	27	1 478 619,33	1 237 500,00	1 237 500,00	1 237 500,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	-18 077 171,03	-17 472 216,73	-7 602 307,52	-1 945 021,00
G.	Przychody finansowe	29	423 940,51	320 000,00	320 000,00	320 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30		-	-	-
	- od jednostek powiązanych, w tym	31		-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32		-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	33	423 940,51	320 000,00	320 000,00	320 000,00
	- od jednostek powiązanych, w tym	34	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	35	-	-	-	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	36	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	37	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	38	-	-	-	-
V.	Inne	39	-	-	-	-
H.	Koszty finansowe	40	2 893 161,67	3 400 000,00	4 000 000,00	4 300 000,00
I.	Odsetki, w tym:	41	2 893 150,43	3 400 000,00	4 000 000,00	4 300 000,00
	- od jednostek powiązanych	42	-	-	-	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	43	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	44	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45	-	-	-	-
IV.	Inne	46	11,24	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47	-20 546 392,19	-20 552 216,73	-11 282 307,52	-5 925 021,00
J.	Podatek dochodowy	48	-	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49	-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	50	-20 546 392,19	-20 552 216,73	-11 282 307,52	-5 925 021,00