

**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 01.01.2023 do 31.12.2023**

**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.

W skład Rady Społecznej na dzień 31.12.2023r. wchodziło 8 osób. Została ona powołana uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 498/408/VI/203 z dnia 10.03.2023r:

Przewodniczący Rady:	Grzegorz Wolnik
Członek RS:	Czesław Sobierajski
Członek RS:	Mariusz Wiśniewski
Członek RS:	Marian Fojcik
Członek RS:	Łukasz Kłosek
Członek RS:	Grzegorz Potysz
Członek RS:	Henryk Siedlaczek
Członek RS:	Krzysztof Sajewicz

Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 683/494/VI/2024 z dnia 20.03.2024r powołana została nowa Rada Społeczna na kadencję 2024-2028 w składzie:

Przewodniczący Rady:	Grzegorz Wolnik
Członek RS:	Wioletta Kacprzak
Członek RS:	Mariusz Wiśniewski
Członek RS:	Marian Fojcik
Członek RS:	Łukasz Kłosek
Członek RS:	Grzegorz Potysz
Członek RS:	Krzysztof Sajewicz
Członek RS:	Beata Młynarczyk
Członek RS:	Janusz Martynek

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

b) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.

Z dniem 1 lipca 2022 r. na mocy Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.06.2022 r. nr 1137/343/VI/2022 obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku powierzono Panu Jarosławowi Madowicz, który z tym dniem zastąpił pełniącą funkcję Dyrektora Panią Ewę Fica.

6. Pozostały skład organu zarządzającego od 01.07.2023 r.

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych: Izabela Paprotna

Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: Janusz Kowalski

Zastępca Dyrektora ds. Technicznych: Adam Czaplicki

Naczelną Pielęgniarką: Ewelina Górecka

7. Głównym księgowym jednostki jest Paulina Nosiadek.

8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
	w złotych	w złotych	w złotych
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-31 614 361,43</b>	<b>-46 284 101,26</b>	<b>-51 793 359,47</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	192 548 552,80	192 514 239,37	192 514 239,37
Kapitał (fundusz) zapasowy			
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-205 428 684,17	-211 771 030,60	-220 378 706,47
Zysk (strata) netto	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37
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 2023 roku 1 354,073 etatów, a w roku poprzednim 1 363,133 etatów.
10. Zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2101/454/VI/2023 z dn. 04.10.2023 na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku za rok 2023 i 2024 podpisana została umowa z KPW AUDYTOR SP. ZO.O.;90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/410 (nr 3640). Kluczowym biegłym rewidentem został Pan Jarosław Jerzy Wijatkowski nr KIBR 13294.
11. W 2023 r. zgodnie z Rejestrem Wojewody Szpital dysponował 659 łózkami. Szpital prowadzi działalność medyczną w następujących zakresach:

I .w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

1. Oddział Okulistyczny
2. Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym
3. Oddział Chirurgii Dziecięcej z Pododdziałem Leczenia Oparzeń dla Dzieci
4. Oddział Pediatrii
5. Oddział Położniczo-Ginekologiczny
6. Oddział Neonatologiczny
7. Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej
8. Oddział Chirurgii Ogólnej
9. Oddział Onkologiczny
10. Pododdział Hematologiczny
11. Pododdział Chemioterapii
12. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
13. Oddział Kardiologiczny

14. Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej
15. Oddział Neurologiczny
16. Pododdział Udarowy
17. Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej
18. Oddział Rehabilitacyjny
19. Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej
20. Stacja Dializ
21. Oddział Endokrynologii i Chorób Metabolicznych
22. Szpitalny Oddział Ratunkowy
23. 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 (umowa rozwiązana w I 2024)
8. Poradnia Kardiologiczna (AOS + KOS – zawał)
9. Poradnia Hepatologiczna (umowa rozwiązana )
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna (umowa rozwiązana)
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Urologiczna
15. Poradnia Neurologiczna (programy lekowe)
17. Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej

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
- RTG
- USG
- Mammografii
- Pracownia Radiologii Interwencyjnej
- 3. Pracownia Radiologii Interwencyjnej
- 4. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej z Pracownią mikrobiologii
- 5. Pracownia Hemodynamiki i Pracownia Elektroterapii i Elektrofizjologii, które stanowi integralną część oddziału kardiologicznego,
- 6. Zakład Anatomopatologii
- 7. Centralna Sterylizacja – sterylizacja materiałów i sprzętu dla podmiotów zewnętrznych
- 8. 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.**

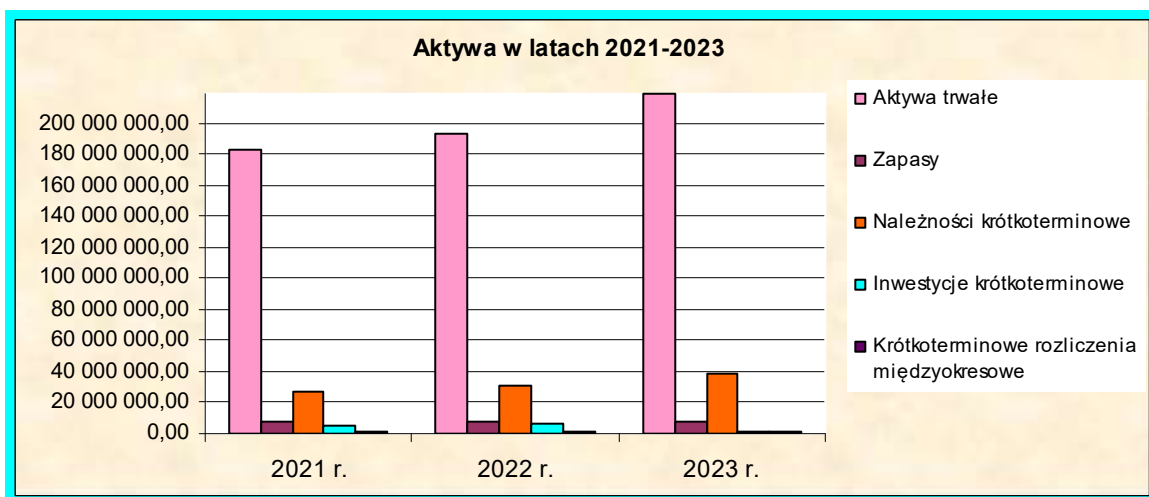
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2021 -2023 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2023. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość.

### **1. Analiza Bilansu.**

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2021 r. wynosiły 222 733 253,59 zł, zaś w 2023 r. – 267 779 227,50 zł, co stanowi wzrost o 20,2%. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem utrzymuje się na stabilnym poziomie około 81%.

#### **Aktywa, dane w tabeli nr I.**

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



### Aktywa trwałe ogółem.

- w 2021 roku aktywa trwałe w stosunku do 2020 r. zwiększyły się o 1,7% (z 179 689 810,63 zł do 182 477 287,44 zł), co jest wynikiem:
  - poczynionych nakładów inwestycyjnych
  - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

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

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne "Wymiana pokrycia dachowego Pawilonu Zabiegowo - Diagnostycznego nr 3 w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku". Wartość zadania wyniosła 386 999,97 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 383 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3999,97zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 999,97 zł.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja wentylacji i klimatyzacji Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku.” Całość zadania opiewała na kwotę 1 659 270 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 1 248 400 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 410 870zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 665 420 zł. Inwestycja polegała na wymianie uszkodzonych pionów wodnych i odcinka zewnętrznej sieci kanalizacyjnej. Przedmiotowa inwestycja została oddana do użytku w dniu 29.11.2021 r.
- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2022” na zadanie: „Doposażenie podmiotów leczniczych w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback na potrzeby rehabilitacji w roku 2021.” . Całość zadania opiewała na kwotę 140 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 138 688,05 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 1 311,95 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 140 000,00zł.

- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do rehabilitacji onkologicznej”. Całość zadania opiewała na kwotę 1 046 369,03 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 899 522,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 146 847,03 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 046 369,03 zł.

W ramach inwestycji zakupiono:

1. Robot rehabilitacyjno diagnostyczny z elektromiografem 2 kpl
2. Urządzenie diagnostyczno –terapeutyczne do rehabilitacji kończyny górnej i ręki 2 kpl
3. Multisensoryczny system terapeutyczny do kończyn 1 kpl
4. Urządzenie do pomiaru parametrów metabolicznych.1 szt
5. Mobilne elektromiografy z elektrostymulacją wyzwalaną.3 szt
6. Urządzenie do terapii-2 szt

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „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-19Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2022. W 2021 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Koszt	Nakłady inwestycyjne	Pozostałe środki trwałe	KOSZTY	DOFINANSOWANIE	WSS
Centrala monitorująca z kardiomonitorami w systemie bezprzewodowym (Anestezjologia).	326 268,00	326 268,00	0,00	0,00	309 954,60	16 313,40
Centrala monitorująca z kardiomonitorami w systemie bezprzewodowym (Kardiologia).	297 120,00	297 120,00	0,00	0,00	282 264,00	14 856,00
Centrala monitorująca z kardiomonitorami w systemie bezprzewodowym (Oddział Wewnętrzny I).	117 024,00	117 024,00	0,00	0,00	111 172,80	5 851,20
Centrala monitorująca z kardiomonitorami w systemie bezprzewodowym (Oddział Wewnętrzny II).	117 024,00	117 024,00	0,00	0,00	111 172,80	5 851,20
Sterylizator parowy.	258 642,72	258 642,72	0,00	0,00	245 710,58	12 932,14
Autoklaw plazmowy.	179 820,00	179 820,00	0,00	0,00	153 746,10	26 073,90
Myjnia-dezynfektor przelotowa.	408 024,00	408 024,00	0,00	0,00	387 622,80	20 401,20
Myjnia do butów.	34 992,00	34 992,00	0,00	0,00	31 580,28	3 411,72
Giętki wideoendoskop intubacyjny z wyposażeniem - 1 zestaw	115 227,06	115 227,06	0,00	0,00	109 465,71	5 761,35
Aparat do sedacji z wyposażeniem - 1 szt.	86 400,00	86 400,00	0,00	0,00	82 080,00	4 320,00
Tor wizyjny do zabiegów endoskopowych z wyposażeniem	195 016,45	195 016,45	0,00	0,00	185 265,63	9 750,82
Tor wizyjny do badań endoskopowych - 1 zestaw	159 003,43	159 003,43	0,00	0,00	151 053,26	7 950,17
Aparat EKG wraz z wyposażeniem - 3 szt.	14 580,00	14 580,00	0,00	0,00	13 851,00	729,00
Diatermia chirurgiczna z systemem zamykania dużych naczyń z wyposażeniem – 1 szt	81 332,64	81 008,64	0,00	324,00	76 958,21	4 374,43

Diatermia chirurgiczna z systemem zamykania dużych naczyń i przystawką argonową z wyposażeniem – 1 szt.	133 605,12	128 529,12	0,00	5 076,00	122 102,66	11 502,46
Diatermia chirurgiczna z wyposażeniem - 3 szt.;	122 844,60	120 386,51	0,00	2 458,09	114 367,18	8 477,42
Kardiomonitor przyłóżkowy z wyposażeniem - 6 szt.	147 096,00	147 096,00	0,00	0,00	139 741,20	7 354,80
Wózek transportowy do przewozu chorych w pozycji siedzącej - 10 szt.	18 165,60	18 165,60	18 165,60	0,00	17 257,32	908,28
Wózek transportowy do przewozu chorych w pozycji leżącej - 5 szt.	51 246,00	51 246,00	0,00	0,00	48 683,70	2 562,30
Łóżka elektryczne z wyposażeniem i materacami przeciwoleżynowymi zmiennociśnieniowymi - 20 szt.	290 628,00	290 628,00	0,00	0,00	276 096,60	14 531,40
	3 154 059,62	3 146 201,53	18 165,60	7 858,09	2 970 146,43	183 913,19

▪ W 2021 r. oddano do użytku zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa: IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie: 4.4. Wysokosprawna kogeneracja. Wartość majątku trwałego w wyniku powstała w wyniku tego projektu wyniosła 8 295 435,88 zł. Inwestycja przyczyniła się do wzrostu wartości w grupach budynki i budowle, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i aparaty ogólnego zastosowania oraz Urządzenia techniczne. Całkowity planowany koszt realizacji zadania: 8 351 767,00 zł. Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o środki finansowe pochodzące z budżetu UE w wysokości 6 309 433,72 zł oraz środki UM – 580 000,00 zł. Ostateczny poziom dofinansowania uzależniony jest od wyniku kontroli na koniec realizacji projektu, która nie zakończyła się do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

▪ Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2022. W 2021 r. w ramach projektu oddano do użytku sprzęt informatyczny o wartości 966 705,27 zł., w całości sprzęt został sfinansowany ze środków UE oraz Województwa Śląskiego. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2021 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych w budowie w kwocie 389 643,09 zł.

▪ Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na dofinansowanie zadania pn. „Wyposażenie pracowni do badań i zabiegów ablacji i krioablacji w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 145 740,60 zł. Urząd Miasta w Rybniku przekazał na ten cel 98 000 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 47 740,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 145 740,60 zł.

W ramach inwestycji zakupiono:

	Zakupy ogółem (aparatura medyczna)	
1	Ssak elektryczny 1 szt	10 940,40
2	Pompy infuzyjne strzykawkowe - 2 szt	8 307,36
3	Defibrylator -1 szt	24 686,64



4	Wózek reanimacyjny - 1 szt	9 142,20
5	Diatermia chirurgiczna- - 1 szt	54 000,00
6	Lampa Zabiegowa statywowa -1 szt	15 120,00
7	Monitor kardiologiczny - 1szt	23 544,00
		<b>145 740,60</b>

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zmodernizowano środki trwałe w grupie budynków na łączną kwotę 29 028 zł ( modernizacja Pawilonu nr 9 montaż instalacji klimatyzacji) .
- Ze środków własnych zakupiono i zmodernizowano środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania i urządzeń technicznych o łącznej wartości 39 004,57 zł , w postaci m.in. zakupu wagi najazdowej, klimatyzatora, celownicy i laptopa.
- Ze środków własnych zakupiono pozostałe środki trwałe - sprzęt medyczny o wartości 3 024,00 zł.

Ze środków pieniężnych pochodzących z darowizn na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie Covid19 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, zakupiono środki trwałe o łącznej wartości 663 039,84 zł. Szczegółowe dane zawierają poniższe tabele.

L.p.	Sprzęt medyczny	koszt	Sfinansowano ze środków EKO-OKNA SA	Sfinansowano ze środków własnych
1	Zakup aparatury dla utworzenia odrębnej Sali operacyjnej ginekologiczno-pokoźniczej:	<b>270 068,09</b>	<b>240 884,08</b>	<b>29 184,01</b>
	stół operacyjny,	54 037,80	50 000,00	4 037,80
	histeroskop diagnostyczny,	19 978,00	15 000,00	4 978,00
	resektoskop bipolarny,	29 109,22	25 000,00	4 109,22
	morcelator	61 000,00	51 000,00	10 000,00
	z manipulatorem,	14 864,51	10 000,00	4 864,51
	diatermia chirurgiczna	91 078,56	89 884,08	1 194,48
2	Przyłóżkowy aparat RTG.	103 200,48	103 200,48	0
3	Łóżko intensywnej opieki medycznej z wyposażeniem i materacem przeciwdroźynowym. (8 szt.)	110 393,28	110 393,28	0
6	Inhalatory (6szt.)	21 090,00	21 090,00	-
7	Pompy infuzyjne strzykawkowe (14 szt.)	43 848,00	40 720,00	3 128,00
8	Kardiomonitor (9 szt.)	48 100,00	47 500,00	600,00
	<b>RAZEM</b>	<b>615 794,25</b>	<b>563 787,84</b>	<b>44 316,81</b>

L.p.	Sprzęt medyczny	Wartość	Sfinansowano ze środków Skarb Państwa Państwowe Gospodarstwo leśne Lasy Państwowe	Sfinansowano ze środków własnych
1	Zakup aparatu do znieczulenia	94 392,00	94 392,00	-
2	APARAT EKG	4 860,00	4 860,00	-
	<b>RAZEM</b>	<b>99 252,00</b>	<b>99 252,00</b>	<b>-</b>

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 616 029,51 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Fundacja Iskierka	Gastrolyzer	10 206,00
Fundacja WOŚP	Kardiomonitor kompaktowo-modułowy	32 400,00
	Analizator do znieczulenia dzieci	172 800,00
	Dermaton elektryczny	49 680,00
	Platforma elektrochirurgiczna	92 699,56
	Wiertarka ortopedyczna	43 354,25
	Leżanki szt 5	13 500,00
LPR - projekt TOPSOR	Sprzęt medyczny	135 976,50
Ministerstwo Zdrowia	analiztor PCL	8 000,00
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Aparat USG	50 000,00
Pozostałe	zestaw komputerowy	7 413,20 zł
	Oczyszczacz powietrza	
	Wózek do przewozu pacjenta	
	ŁÓŻKO-FOTEL DLA MATEK "BOŻENKA"	
		<b>616 029,51</b>

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2021r. 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. Dodatkowe kasacje miały miejsce w związku z oddaniem do użytku inwestycji polegającej na modernizacji źródeł ciepła i energii. W zdecydowanej większości są to składniki w pełni umorzone.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 20,8 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji. Realizowana inwestycja w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”, której oddanie do użytku winno nastąpić zgodnie z planem do końca 2022 r. przewiduje w szczególności nakłady na sprzęt informatyczny i oprogramowanie. Całość zadania (planowana wartość w umowie) opiewa na kwotę 9 401 450,00 zł, w tym dofinansowanie UE : 7 991 232,51 zł, dofinansowanie Województwa Śląskiego 1 374 674,00 zł, wkład własny 35 543,49 zł. W związku z tym, że wartości planowane odbiegają od aktualnych cen rynkowych ostateczne nakłady będą wyższe. W związku z powyższym Jednostka ubiega się o zwiększenie dofinansowania inwestycji.

- w 2022 roku aktywa trwałe w stosunku do 2021 r. zwiększyły się o 6,2% (z 182 477 287,44 zł do 193 865 728,38 zł), co jest wynikiem:
  - poczynionych nakładów inwestycyjnych
  - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

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

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Dostawa i montaż kotłów w zakresie zadania pn. Modernizacja kotłowni SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 1 218 797,77 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 208 000,00 zł.

Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 10 797,77 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 218 797,77 zł.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego w ramach Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego (Edycja III) uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Szpital Blisko WAS! Podniesienie jakości i dostępności do świadczeń medycznych poprzez zakup ambulansu dla potrzeb pacjentów SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 407 259,43 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 402 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 5 259,43 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 407 259,43 zł.
- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego”. W ramach przedmiotowej umowy zakupiono 10 sztuk cystoskopów giętkich. Całość zadania opiewała na kwotę 386 877,60 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 386 769,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 769,60 zł.
- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „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. Okres realizacji inwestycji obejmował lata 2020-2022. W 2022 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Nakłady inwestycyjne	WYDATEK OGÓŁEM	DOFINANSOWANIE	WSS
Ambulans - 5 osobowy - 2 szt.	497 195,00	496 800,00	471 960,00	24 840,00
Sterylizator parowy przelotowy - 1 szt.	395 280,00	395 280,00	375 516,00	19 764,00
Myjnia endoskopowa - 1 szt.	199 091,70	204 578,64	176 911,18	27 667,46
Łóżka elektryczne z wyposażeniem i materacami przeciwośluzowymi zmiennociśnieniowymi - 4 szt.	79 885,44	79 885,44	75 891,17	3 994,27
	<b>1 171 452,14</b>	<b>1 176 544,08</b>	<b>1 100 278,35</b>	<b>76 265,73</b>

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2023. W 2022 r. w ramach projektu oddano do użytku sprzęt informatyczny o wartości 1 611 452,15 zł, sprzęt został sfinansowany ze środków UE :1 300 542,74 zł, Województwa Śląskiego: 242 627,71 zł i własnych: 68 281,70 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2022 r. znajdują odzwierciedlenie w wartościach niematerialnych o prawnych oraz środkach trwałych w budowie.
- W związku z realizacją umowy nr UDA-RPSL.08.03.02-24-0038/21-00 na dofinansowanie projektu pn. „Minimum ryzyka dla pracownika” w ramach zadania Zakup wyposażenia stanowisk pracy w celu

poprawy ergonomii warunków pracy zakupiono sprzęt medyczny, techniczny oraz wyposażenie stanowisk pracy o wartości 365 695,62zł. W związku z powyższym projektem wartość środków trwałych zwiększyła się o 283 361,88 zł. Projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 2020 dla osi priorytetowej: VIII. Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy dla działania: 8.3. Poprawa dostępu do profilaktyki, diagnostyki i rehabilitacji leczniczej ułatwiającej pozostanie w zatrudnieniu i powrót do pracy dla poddziałania: 8.3.2. Realizowanie aktywizacji zawodowej poprzez zapewnienie właściwej opieki zdrowotnej – konkurs.

L.P	Zakup wyposażenia stanowisk pracy w celu poprawy ergonomii warunków pracy	SZTUKI	WARTOŚĆ	WKŁAD UE	WSS
1	Monitory	77	57 204,84	57 204,84	0,00
2	Podkładki pod mysz i nadgarstek	182	14 550,90	14550,9	0,00
3	Fotele ergonomiczne	41	85 630,14	85630,14	0,00
4	Podnózek	64	7 872,00	7872	0,00
5	Zakup podnóżka z regulacją wysokości 22-25 CM	5	2 706,00	2706	0,00
6	Wózek do transportu dokumentacji medycznej	1	4 797,00	4797	0,00
7	Wózek do przewożenia chorych	6	39 852,00	39 852,00	0,00
8	Wózek do transportu pacjentów w pozycji siedzącej o wadze do 130 kg	23	41 681,52	41 227,64	453,88
9	Wózek do transportu pacjentów w pozycji siedzącej o wadze do 170 kg	1	2 743,20	2 743,20	0,00
10	Rolki do przesuwania pacjentów	10	11 124,00	11 124,00	0,00
11	Podnośniki do podnoszenia pacjentów	2	45 148,32	45 148,32	0,00
12	Zakup wózka transportowego do przewozu butli z gazami medycznymi	1	2 447,70	1000	1 447,70
13	Wózek transportowy na odpady medyczne	2	3 936,00	3936	0,00
14	Zakup wózka paletowego	4	13 776,00	13776	0,00
15	Wózek platformowy	6	12 546,00	10487,96	2 058,04
16	Maszyna do czyszczenia (URZĄDZENIE DO MYCIA PODŁÓG)	1	19 680,00	18 064,00	1 616,00
		<b>426,00</b>	<b>365 695,62</b>	<b>360 120,00</b>	<b>5 575,62</b>

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji):
  - zmodernizowano środki trwałe w grupie Urządzenie techniczne na łączną kwotę 38 991,00 zł ( modernizacja Rozdzielni STR) .
  - zakupiono środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania o wartości 7 698,00 zł ( laptop).
  - zakupiono samochód osobowy Samochód Ford Tourneo Nonnect 1,5 EcoBoost 114 KM A7 FWD Titanium,co wpłynęło na wzrost wartości majątku trwałego o kwotę 147 333,11 zł.
  - zakupiono sprzęt medyczny - aparat USG z wyposażeniem na potrzeby poradni urologicznej o wartości 194 400,00 zł.
  - zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 10 199,64 zł.

Z darowizny pieniężnej EKO-OKNA SA otrzymanej w 2020 r. przeznaczonej na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie Covid19 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, zakupiono w 2022 r środki trwałe o łącznej wartości 31 579,20zł (narzędzia chirurgiczne dla sali zabiegowej okulistyki).

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 553 385,68 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Fundacja na rzecz rybnickiej pediatrii mALI WSPANIALI	KĄCIK FLORA	5 739,92 zł
	Łóżko szpitalne BOŻENKA na kołach	8 046,00 zł
	Ekspres do kawy Melitta	1 900,00 zł
	Klimatyzator przenośny	2 299,00 zł
	System do fototerapii	18 900,00 zł
	Pulsoksymetry	6 264,00 zł
Fundacja na Rzecz Onkologii "RAKOWI-STOP"	Drukarka - urządzenie wielofunkcyjne ineo +3350i	6 999,93 zł
	Bezprzewodowy detektor promieniowania gamma	79 358,40 zł
Fundacja WOŚP	Zestaw instrumentarium do laparoskopii z wyposażeniem	69 999,00 zł
	Tor laparoskopowy do wideochirurgii	218 900,00 zł
Fundacja Serce na Nowo	Zestaw aparatury do wykonywania rehabilitacji kardiologicznej	19 370,43 zł
Osoba Fizyczna	Aparat do monitorowania EEG CHRIST	100 000,00 zł
FUNDACJA AKADEMIA AESCULAP	Lampa czołowa Heine MI4 led-1-08.31-416	8 500,00 zł
Fundacja Wspieranie Nauki i Ochrony Zdrowia	Szafa	1 509,00 zł
Osoba Fizyczna	Klimatyzator	5 600,00 zł
		<b>553 385,68 zł</b>

W związku z zawartą umową darowizny nr BZ-9.81/2022 UE w ramach projektu nr POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621 w ramach projektu pod nazwą : „Realizacja przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych działań w celu zapobiegania , przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego,„ otrzymano sprzęt medyczny (środki trwałe / pozostałe środki trwałe) o wartości 966 279,04 zł. Poniższa tabela zawiera wykaz składników majątku trwałego.

1	Kardiomonitor UM300-15 2 szt	135 319,48 zł
2	Aparat do EKG -4 szt	20 864,28 zł
3	Aparat do wysokoprzepływowej tlenoterapii donosowej - 2 szt	28 732,32 zł
4	Aparat do znieczulenia -2 szt	206 506,80 zł
5	Aparat USG	109 998,00 zł
6	Automatyczne urządzenie do kompresji klatki piersiowej w trakcie resuscytacji -2 szt	91 800,00 zł
7	Defibrylator z wyposażeniem (kliniczny)-4 szt	131 643,36 zł
8	Echokardiograf	123 994,80 zł
9	Pompa infuzyjna objętościowa -10 szt	46 440,00 zł
10	Pompa infuzyjna strzykawkowa -10 szt	35 424,00 zł
11	Ssak operacyjny (mobilny)- 3 szt	15 876,00 zł
12	Urządzenie do dekontaminacji pomieszczeń (Nocospray)-2 szt	19 680,00 zł
		<b>966 279,04 zł</b>

Poza środkami trwałymi w ramach w/w umowy otrzymano również inne darowizny rzeczowe o wartości 176 576,90 zł wg poniższej specyfikacji.

Kombinezony, Ochraniacze	139 997,60 zł
Aparat do mierzenia ciśnienia, pulsoksymetry termometry, stojaki do pomp	28 630,50 zł
Sprzęt jednorazowy	7 948,80 zł
	<b>176 576,90 zł</b>

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2022r. 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 są to składniki w pełni umorzone.

Ponadto w 2022 r. sprzedane zostały wyeksploatowane i w pełni umorzone pojazdy sanitarne, co nie znajduje odzwierciedlenia w wartości rzeczowego majątku trwałego. W wyniku dokonanej sprzedaży Jednostka uzyskała przychody o wartości 44 778 zł.

Wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 182 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji oraz realizowanej inwestycji w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. W 2022 r. w ramach projektu oddano do użytku oprogramowanie o wartości 323 849,52 zł. Zakup został sfinansowany ze środków UE : 279 240,01 zł, Województwa Śląskiego: 9 000,00 zł i własnych: 35 609,51 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2022 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych oraz środkach trwałych w budowie.

- w **2023** roku aktywa trwałe w stosunku do 2022 r. zwiększyły się o 12,9% (z 193 865 728,38 zł do 218 910 489,01zł), co jest wynikiem:
  - poczynionych nakładów inwestycyjnych
  - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

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

- Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 10 698 455,10 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 10 590 300 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 108 155,10 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 10 698 455,10 zł.

L.p.	Opis zadania zgodnie z harmonogramem finansowania	Wartość brutto w zł	Sfinansowano ze środków Miasta Rybnika	Sfinansowano ze środków własnych
1	Wykonanie robót budowlanych w trybie zaprojektuj i wybuduj	10 479 600,00	10 374 000,00	105 600,00
2	Zakup lampy operacyjnej	70 308,00	69 500,00	808,00
3	Zakup zestawu mebli wraz z montażem	148 547,10	146 800,00	1 747,10
	<b>RAZEM</b>	<b>10 698 455,10</b>	<b>10 590 300,00</b>	<b>108 155,10</b>

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 1 154 950,64 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 139 900,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 15 050,64 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 154 950,64 zł.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość brutto w zł	Źródła finansowania	
			środki własne Szpitala	środki Województwa Śląskiego
1.	Łóżka porodowe z wyposażeniem 4 szt	208 137,60	2 137,60	206 000,00
2.	Wanna porodowa	83 160,00	1 160,00	82 000,00
3.	Stół operacyjny	57 325,32	1 325,32	56 000,00
4.	Lampy zabiegowe bezcieniowe na statywie jezdny 2 szt	45 381,60	581,60	44 800,00
5.	Lampy zabiegowe podwieszane 4 szt	123 552,00	1 352,00	122 200,00
6.	Podgrzewacz do płynów z miską jezdny	8 012,52	112,52	7 900,00
7.	Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i wyposażeniem	39 150,00	1 150,00	38 000,00
8.	Aparat do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezjologicznym i wyposażeniem	159 948,00	1 948,00	158 000,00
9.	Inkubator do intensywnej terapii noworodka	116 283,60	1 283,60	115 000,00
10.	Aparat USG z wyposażeniem 1 szt.	314 000,00	4 000,00	310 000,00
	<b>Razem</b>	<b>1 154 950,64</b>	<b>15 050,64</b>	<b>1 139 900,00</b>

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego w ramach Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego (Edycja IV) uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Nowoczesna Pracownia elektrofizjologii i ablacji- zwiększenie możliwości diagnostycznych i terapeutycznych Oddziału Kardiologicznego z Pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 399 600,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 395 680,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3 920,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 399 600,00 zł. W ramach zadania zakupiono system rejestracji parametrów elektrofizjologicznych wraz z stymulatorem elektrofizjologicznym w celu zwiększenia dostępności do najnowocześniejszych i najbardziej zaawansowanych procedur z zakresu kardiologii inwazyjnej.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2022 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji oraz kanalizacji sanitarnej z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego Nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania oddanego do użytku w 2023 r. (Etap 3A i 3B – piony 1-8; 26-38; 40) wyniosła 2 232 450,00 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 2 254 590,00 zł. Ta część inwestycji została sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego w kwocie 2 213 831,73 zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2022 r). Udział własny Szpitala wraz z projektem wyniósł 40 758,27 zł.
- Na kontynuację powyższej inwestycji ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano również dotację w 2023 r. Wartość zadania wyniosła 3 414 300,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 3 380 640,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 33 660,00 zł. Zadanie inwestycyjne w części zostało zakończone i odebrane do użytku (Etap 3A i 3B – piony 1-8; 26-38; 40).

- W związku z niniejszym przedsięwzięciem, wartość środków trwałych w 2023 r. zwiększyła się o 2 964 300,00 zł. Zadanie jest kontynuowane w 2024 r.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2022 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania oddanego do użytku w 2023 r. (Etap 3A i 3B – w obrębie pionów instalacyjnych 1-8; 26-38; 40) wyniosła 1 660 500,00 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 1 660 500,00 zł. Ta część inwestycji została sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego w kwocie 1 645 000zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2022 r). Udział własny Szpitala wyniósł 15 500,00 zł.
- Na kontynuację powyższej inwestycji ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano również dotację w 2023 r. Wartość zadania wyniosła 2 540 200,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 2 516 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 23 700,00 zł. Zadanie inwestycyjne w części zostało zakończone i odebrane do użytku (Etap 3A i 3B – w obrębie pionów instalacyjnych 1-8; 26-38; 40). W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych w 2023 r. zwiększyła się o 2 140 200,00 zł. Zadanie jest kontynuowane w 2024 r.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2022 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja kotłowni –wykonanie układu sterowania nadrzędnego kotłowni w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania oddanego do użytku w 2023 r. wyniosła 177 735,00 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 177 735,00 zł. Część inwestycji sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 79 000,00 zł (przepływy pieniężne miały miejsce w 2022 r). Udział własny Szpitala wyniósł 98 735,00 zł.
- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne na realizację w 2023 r. zadania polegającego na wsparciu rozwoju innowacyjnych rozwiązań służących do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie wyposażenia podmiotów leczniczych w urządzenia robotyczne do rehabilitacji poprzez zakup urządzeń robotycznych ze środków subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego Funduszu Medycznego.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt rehabilitacyjny o wartości 401 280 zł, w postaci:

- ✓ Stacjonarne roboty rehabilitacyjne kończyn dolnych- Zautomatyzowany system do treningu funkcjonalnego - 2 zestawy.
- ✓ Mobilne roboty rehabilitacyjne kończyn dolnych -Zrobotyzowana mobilna szyna do ćwiczeń stawu biodrowego i kolanowego - 2 zestawy.
- ✓ Pozycja 3 Mobilne roboty rehabilitacyjne górnych partii ciała Robot do terapii ręki i palców - 1SZT

Wartość przyznanej dotacji wyniosła 401 280 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 401 280 zł.

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmował lata 2020-2023. Całość zadania opiewała na kwotę 12 546 066,24 zł, w tym dofinansowanie UE: 10 532 072,96 zł, dofinansowanie Województwa



Śląskiego 1 703 691,00zł, wkład własny 310 302,28 zł. W 2023 r. w ramach projektu zmodernizowano budynki oraz oddano do użytku sprzęt informatyczny, urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwałe o wartości 5 194 844,85 zł. Środki trwałe oddane do użytku w 2023 r. zostały sfinansowane ze środków UE : 4 478 536,68 zł, Województwa Śląskiego: 727 745,52 zł. W wyniku aneksowania umowy o dofinansowanie i refundacji części wydatków poniesionych w latach ubiegłych zmniejszono udział środków własnych o kwotę 11 437,35zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2023 r. znajdują odzwierciedlenie w wartościach niematerialnych o prawnych.

- Ze środków UE w ramach RPO WSL Oś priorytetowa IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna uzyskano dofinansowanie na zadanie pn. „Termomodernizacja obiektów SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 08.06.2020 r. Finansowanie przedmiotowej inwestycji było realizowane w oparciu o środki finansowe pochodzące z budżetu UE, środki Województwa Śląskiego i środki własne. Całość zadania opiewała na kwotę 10 092 905,28 zł, w tym dofinansowanie UE: 8 523 877,99 zł, dofinansowanie Województwa Śląskiego 1 476 954,00 zł, wkład własny 92 073,29 zł. W 2023 r. oddano do użytku nakłady o wartości 10 049 191,57 zł, które zwiększyły wartość budynków.
- W 2023 r. oddano do użytku 2 akumulatorowe wiertarki do zabiegów ortopedycznych wraz z wyposażeniem (2 sztuk), które zostały zakupione ze środków dotacji pochodzących od Gminy i Miasta Czerwionka -Leszczyny i Powiatu Rybnickiego oraz darowizn pieniężnych od kilku przedsiębiorstw. Wartość zadania wyniosła 159 850,80 zł i w całości pochodziła z w/w źródeł zewnętrznych. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 159 850,80 zł.
- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji):
  - zmodernizowano środki trwałe w grupie Budynki na łączną kwotę 70 798,80 zł (Stacja transformatorowa ST-2 - modernizacja celem zasilania całego obiektu szpitala z układu kogeneracyjnego, montaż trzech klimatyzatorów) .
  - zakupiono środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania o wartości 37 368,03 zł ( laptop, niszczarka, Duplikator - nagrywarka ).
  - zakupiono i zmodernizowano środki trwałe w grupie Urządzenia techniczne na łączną kwotę 120 189,31 zł (Stacja uzdatniania wody,UPS, Bezobsługowy system parkingowy wraz z monitoringiem)
  - zakupiono Sprzęt medyczny na łączną kwotę 203 129,00 zł (pompa infuzyjna dwustrzykawkowa-10szt, Głowica przezprzełykowa do aparatu UKG, Aparat Multitronic MT-5 wraz z głowicą, urządzenie wytwarzające czystą parę wodną, aparat do krioterapii)
  - zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 14 727,25 zł.

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 1 194 500,14 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższych tabelach.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Śląski Urząd Wojewódzki - w ramach relokacji po Szpitalu Tymczasowym w Pyrzowicach	Respirator turbinowy, ssaki medyczne, pompy infuzyjne, kardiomonitor	235 029,40 zł
Roche Polska	Pompa infuzyjna	6 318,00 zł
Osoby fizyczne	Zestaw wypoczynkowy, ekspres do kawy	3 836,13 zł
Osoby fizyczne	Aparat do krioterapii - zakup z darowizny pieniężnej	10 000,00 zł
Fundacja Ronalda McDonalda	Łóżko szpitalne Boženka	6 392,60 zł
Fundacja narzecz rybnickiej pediatrii MALI WSPANIALI	Urządzenie do nieinwazyjnej wentylacji HFT	11 183,40 zł
		<b>272 759,53 zł</b>

W związku z zawartą umową darowizny nr BZ-9.81/2022 UE w ramach projektu nr POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621 w ramach projektu pod nazwą : „Realizacja przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych działań w celu zapobiegania , przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego w 2023 r. otrzymano sprzęt medyczny (środki trwałe / pozostałe środki trwałe) o wartości 921 740,61 zł. Poniższa tabela zawiera wykaz składników majątku trwałego.

Chłodnia laboratoryjna - szt 2 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	22 189,20 zł
Diatermia chirurgiczna - szt 3 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	201 058,20 zł
Aparat do pomiaru parametrów krytycznych - szt 2 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	85 320,00 zł
Kardiomonitor anestezjologiczny - szt 5 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	340 200,00 zł
Kardiomonitor szt 4 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	56 160,00 zł
Kolumna endoskopowa - szt 1 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	216 813,21 zł
	<b>921 740,61 zł</b>

Poza środkami trwałymi w ramach w/w umowy otrzymano również inne darowizny rzeczowe o wartości 40 516,70 zł wg poniższej specyfikacji.

Lampa UV Bakteriobójcza - szt 5 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	5 456,30 zł
Worki AMBU - szt 10 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	4 350,00 zł
Nebulizator - szt 8 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	1 032,00 zł
Materac przeciwoleżynowy - szt30 - POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	29 678,40 zł
	<b>40 516,70 zł</b>

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2023r. 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 są to składniki w pełni umorzone. Ponadto w 2023 r. ujawniono kradzieże środków trwałych w pełni umorzonych. W trakcie inwentaryzacji środków trwałych stwierdzono niedobory faktyczne o wartości netto 9 170,82 zł, co również spowodowało zmniejszenie wartości środków trwałych.

Wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 1192,09 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji oraz realizowanej inwestycji w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. W 2023 r. w ramach projektu oddano do użytku oprogramowanie o wartości 3 809 087,32 zł. Zakup został sfinansowany ze środków UE : 3 233 756,29 zł, Województwa Śląskiego: 579 312,77 zł.

W wyniku wzrostu wartości dofinansowania i refundacji części wydatków poniesionych w latach ubiegłych zmniejszono udział środków własnych o kwotę: 3 981,74 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2023 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych.

### **Aktywa obrotowe ogółem.**

W analizowanych latach aktywa obrotowe sukcesywnie rosły. Porównując rok 2023 z rokiem 2021 wzrost aktywów obrotowych wyniósł ok 21,4%, a w stosunku do roku poprzedniego o 6,1%. Poniżej krótka analiza poszczególnych lat.

□ **W 2021** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2020 r. zmniejszyły się o 18,2 % (z 49 200 433,79 zł do 40 255 966,15 zł),

w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 18,5% ( z 8 922 819,48 do 7 267 877,24 zł)
- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 40,2% ( z 8 137 882,23 zł do 4 869 323,40 zł).
- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 88,1% (z 8 946 782,12 zł do 1 065 051,26 zł)

W 2021 r. nastąpił wzrost pozycji należności krótkoterminowe o 16,6% ( 23 192 949,96 zł do 27 053 714,25 zł ),

□ **W 2022** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2021 r. zwiększyły się o 14,4 % (z 40 255 966,15 zł do 46 072 629,42 zł),

w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 37,4% (z 1 065 051,26zł do 667 244,06 zł)

W 2022r. nastąpił wzrost w pozycji:

- zapasy w grupie materiałów o 3,5% ( z 7 267 877,24do 7 524 458,60zł)
- inwestycje krótkoterminowe o 34,7% ( z 4 869 323,40zł do 6 557 696,88zł).
- należności krótkoterminowe o 16,6% ( 23 192 949,96 zł do 27 053 714,25 zł ),

□ **W 2023** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2022 r. zwiększyły się o 6,1 % (z 46 072 629,42 zł do 48 868 738,49zł),

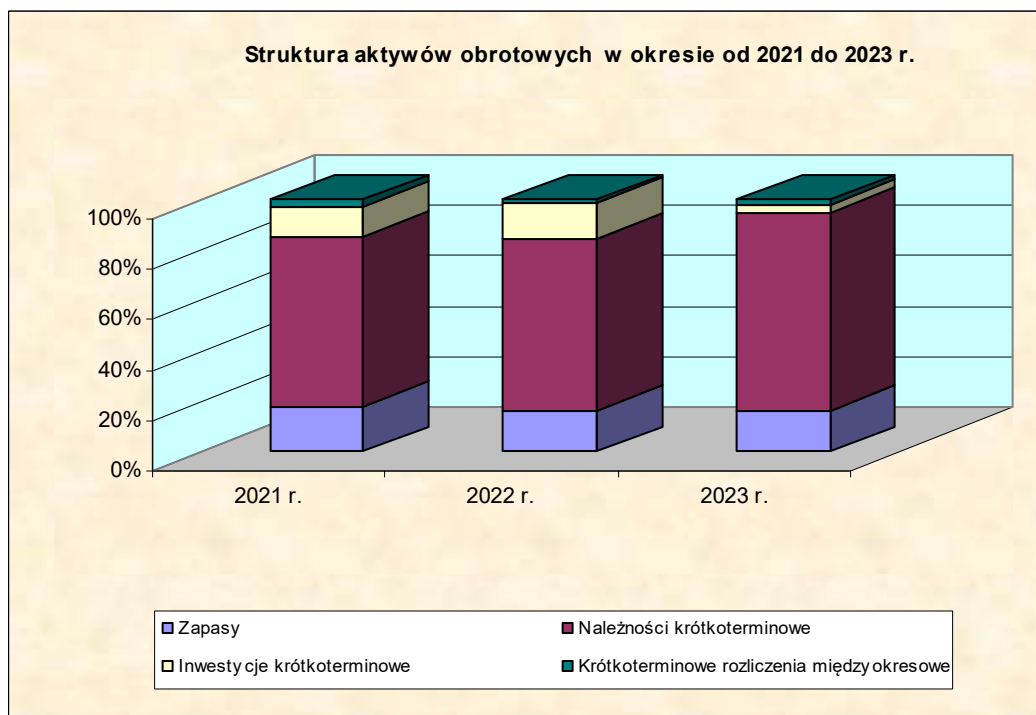
w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 72,6% ( z 6 557 696,88 zł do 1 797 660,07 zł).

W 2023r. nastąpił wzrost w pozycji:

- zapasy w grupie materiałów o 7,7% ( z 7 524 458,60 zł do 8 101 107,62 zł)
- należności krótkoterminowe o 21,7% (31 323 229,88 zł do 38 132 977,66 zł ),
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 25,4% ( z 667 244,06 zł do 836 993,14 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 i systematycznie rosną (na przestrzeni analizowanego okresu o 41%). Drugim determinantem są zapasy, które w latach 2021-2023 systematycznie rosły, co przy wysokim poziomie zobowiązań wymagalnych nie jest zjawiskiem korzystnym, niemniej jednak należy mieć na uwadze wysoki poziom inflacji, który niewątpliwie przyczynił się do wzrostu wartości nabywanych materiałów. W okresie 2021-2023 nastąpił wzrost zapasów o 11,5%, a w ujęciu wartościowym o 833 230,38 zł. W analizowanym okresie miał miejsce również wzrost inwestycji krótkoterminowych (34,7%) oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (37,4%).

Na wzrost należności krótkoterminowych w ostatnich dwóch latach wpłynęła zmiana sposobu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i ustawowe podwyżki wynagrodzeń, które finansowane są w cenie świadczeń zdrowotnych.

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.

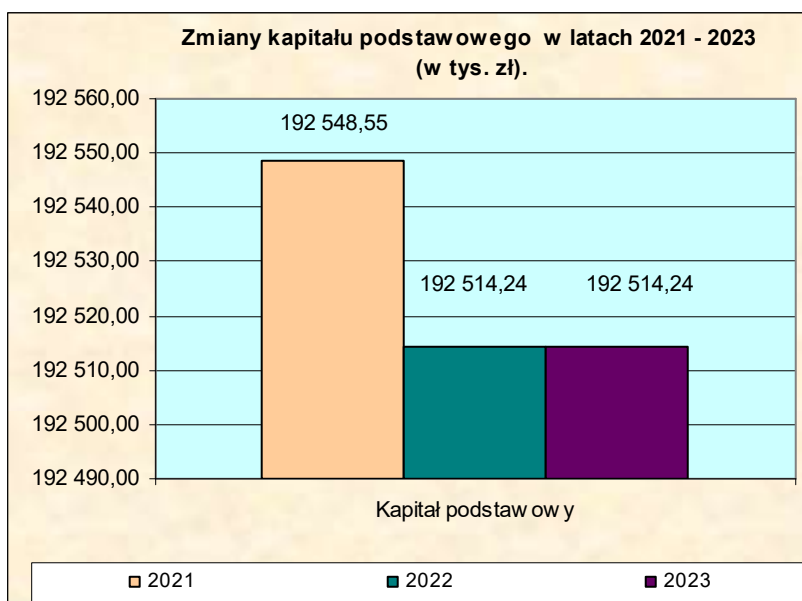
Wartość Inwestycji krótkoterminowych uzależniona jest od bieżącej sytuacji. W 2021 wartość środków pieniężnych zdeterminowana była przez zapadalność terminów płatności rat układów ratalnych i konieczność zabezpieczenia środków na wypłatę wynagrodzeń. Wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy w 2022 r. był wynikiem posiadania na rachunku bankowych środków z zaliczek otrzymanych na realizowane inwestycje w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, które nie zostały na ten moment wydatkowane (wzrost o kwotę 3 461 132,13 zł w stosunku do 2021 roku). Na dzień bilansowy w 2023 r. wartość zgromadzonych na rachunkach środków pieniężnych wynikała głównie ze stanu konta depozytowego, który służy do deponowania wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonywania umów (772 869,54 zł) oraz konieczności zapewnienia środków na wynagrodzenia płatne na początku stycznia 2024 r.

## 2.Pasywa, dane w tabeli nr II.

Kapitał własny w analizowanych latach osiągał wartości ujemne, co więcej obserwowano jego systematyczny spadek. W latach 2021-2023 zmniejszył się o kwotę 20 178 998,04 zł. W 2023 roku wartość ujemna pogłębiła się do -51 793 359,47zł. Niewątpliwie brak pokrycia ujemnego wyniku finansowego za rok 2020, który mógł wynieść 27 625 450,72 zł, miał wpływ na prezentowane dane. Zamiast pokrycia Szpital otrzymał wówczas od podmiotu tworzącego pożyczkę w kwocie 15 mln zł.

Kapitał podstawowy w latach 2021-2023 zmniejszył się o kwotę 34 313,39 zł.

Poniższy wykres pokazuje zmiany kapitału podstawowego w latach 2021-2023.



W 2023 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę (51 793 359,47)zł i stanowią one (19,34)% pasywów, w tym mieszczą się:

- ✓ Fundusz założycielski 192 514 239,37 zł, który stanowi 71,89% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (220 378 706,47) zł która stanowi (82,30)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (23 928 892,37) zł która stanowi (8,94)% pasywów

We wszystkich analizowanych latach Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy. W 2022 roku strata netto była najwyższa. W 2021 roku osiągnęła wartość -18 734 230,02zł, w 2022 r. wzrosła o kwotę 8 293 080,01 zł, a w 2023 r. uległa poprawie o 3 098 417,66 zł. W 2022r. na pogłębienie straty miał wpływ niekorzystny wzrost wyceny punktowej w stosunku do wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawą z dnia 22 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Kolejnym czynnikiem, który zdeterminował i obciążył wynik zarówno w 2022 r jak i 2023 był poziom rezerw na świadczenia pracownicze, który jest konsekwencją m.in. wzrostu wynagrodzenia. Wzrost rezerw na świadczenia pracownicze w 2022 r wyniósł 1 912 598,00 zł a w 2023 r 6 130 945,00 zł. Są to czynniki na które Jednostka nie ma wpływu. Dodatkowo na pogłębienie straty w latach 2022 i 2023 wpłynęło również

zawiązanie innych rezerw na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Ten czynnik dociążył wynik finansowy roku kwotą około 3,5 mln zł a w roku 2023 ok 2,1 mln zł. Ponadto nie bez wpływu na wzrost kosztów działalności pozostawiła bieżąca sytuacja makroekonomiczna w skali kraju i globalna, która spowodowała wzrost czynników cenotwórczych wpływających na ceny nabywanych dóbr i usług ( w tym inflacja, wzrosty minimalnego wynagrodzenia, wojna na Ukrainie, wzrost cen paliw i energii itp). Począwszy od 2022 r odnotowano zdecydowanie wyższe koszty obsługi zadłużenia w związku z wyższym poziomem stóp procentowych oraz większą niż do tej pory skalą spraw kierowanych do sądu przez wierzycieli. Dla zobrazowania:

✓ wzrost kosztów finansowych w:

- 2021 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 1 038 741,97 zł
- 2022 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 3 118 563,75 zł
- 2023 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 2 210 408,52 zł

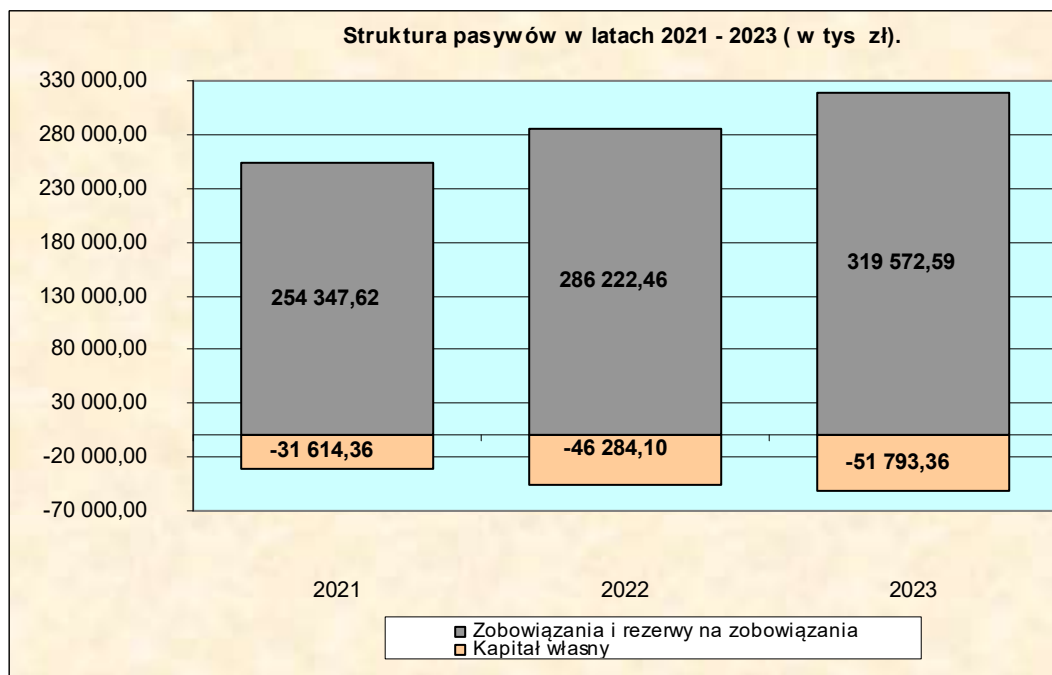
✓ wzrost pozostałych kosztów obsługi zadłużenia (sądowych, zastępstwa procesowego,)rekompensat za dochodzenie wierzytelności) w:

- 2021 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 434 811,71zł (88%)
- 2022 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 616 198,84zł (66%)
- 2023 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 913 894,64zł (59%)

Odnosząc się do kwestii wyniku finansowego nie sposób pominąć sytuacji na rynku kadry medycznej. Braki personelu, fluktuacja kadry do innych ośrodków, zmiany demograficzne wpływają na wzrost kosztów zatrudnienia w ramach umów cywilno-prawnych. W 2022 r. w stosunku do roku 2021r, pomijając w porównaniu dane dotyczące wypłat dodatków Covidowych, odnotowano wzrost kosztów o 2 mln zł. W 2023 r. za te usługi zapłacono o 12 mln zł więcej niż w roku poprzednim. Dla porównania koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi wzrosły w 2022 w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 7,7 mln zł i 16,5 mln zł w roku następnym.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w strukturze pasywów w latach 2021-2023 systematycznie zwiększały swój udział w stosunku do kapitału własnego. W 2021 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 254 347 615,02 zł, by w 2023 r. wzrosnąć o 77 831 420,49 zł tj. o 12,53% do wysokości 319 572 586,97 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 od 2022 r. zacząć zmniejszyć swoją wartość. W 2023 r. stanowią niespełna 10% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2021 r. udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych wynosił 38%, w 2022 r. wynosił 20%, w latach 2021-2023 systematycznie się obniżał, co nie jest zjawiskiem korzystnym przy stale rosnących zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.

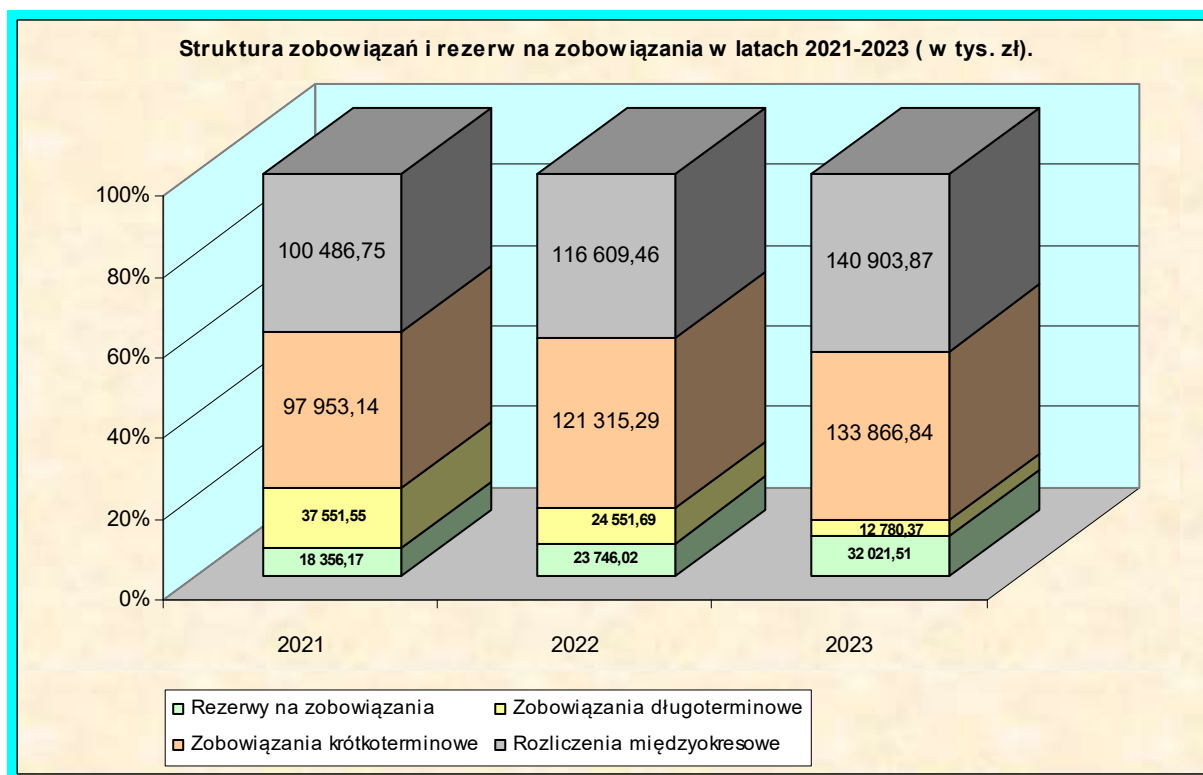
W zobowiązaniach długoterminowych prezentowane są pożyczki finansowe i układy ratalne z ZUS, a w 2023 r. ostatnia rata ugody z NFZ. W 2021 r. na poziom zobowiązań długoterminowych miało wpływ zawarcie umowy pożyczki Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych, w kwocie 15 mln zł i dwóch układów ratalnych z ZUS (wzrost zobowiązań długoterminowych o 3,8 mln zł), przy jednoczesnej spłacie poprzednich zobowiązań. W 2022 r. zawarto 1 umowę pożyczki z Województwem Śląskim na kwotę 2 mln zł i zaksięgowano układ ratalny z ZUS dotyczący składek z deklaracji za miesiąc październik 2022 r. (umowa została podpisana w marcu 2023 r.). W bilansie roku 2023 w pozycji Zobowiązania Długoterminowe zaprezentowano kwotę 12 780 366,95 zł, co oznacza że uległy one zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 11 771 326,90 zł. Dla porównania wzrost zobowiązań krótkoterminowych w analogicznym okresie wzrósł o 12 551 547,23 zł, co nie jest zjawiskiem korzystnym, gdyż świadczy o wyższym ryzyku funkcjonowania jednostki.

W analizowanym okresie nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania o 13 665 336,32 zł, tj. 74,45%. Związane to było głównie z sukcesywnym wzrostem rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, które wzrosły o w analizowanym okresie o 37,63%, z kwoty 16 510 600,00 zł do kwoty 24 554 143,00 zł. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w Szpitalu, stanu zatrudnienia i poziomu stóp procentowych. W 2021 r. pozostałe rezerwy zanotowały spadek o 7 346 203,27 zł osiągając poziom 1 845 574,53 zł. W 2022 r. wzrosły o kwotę 3 477 245,44 zł do poziomu 5 322 819,97 zł, a w 2023 r. zwiększyły się do kwoty 7 467 367,85 zł. W analizowanym okresie wzrost pozostałych rezerw wyniósł 562 179,32 zł.

Na pozostałe rezerwy w 2023 r. składają się:

- ✓ Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Wysokość rezerw wynosi 1 900 303,60 zł. Kwota ta jest wynikiem wypadkowej oceny ryzyka poszczególnych spraw na dzień bilansowy. Rezerwy dotyczą zarówno błędów medycznych jak i rozrachunków.
- ✓ Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w kwocie 5 529 874,45 zł.
- ✓ Rezerwy wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT w wysokości 37 189,80 zł.

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 133 866 837,01 zł i stanowią ok.50% pasywów. Należy zwrócić uwagę ,ze w latach 2021 -2023 nastąpił zdecydowany wzrost tej pozycji o kwotę 35 913 699,78 zł tj 36,66%, co jest wynikiem odkładania się strat w zobowiązania.

Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)</b>	<b>2021 r.</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>
kredyty i pożyczki	11 509 070,52	16 540 570,52	14 834 470,52
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	56 391 671,78	74 202 878,60	91 278 166,21
zaliczki otrzymane na dostawy	5 518 168,25	4 162 550,68	1 664 801,77
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 199 540,05	14 368 580,52	10 723 267,26
z tytułu wynagrodzeń	5 059 620,22	6 233 153,03	7 194 415,63
inne	5 229 766,24	4 857 440,40	7 427 654,57
fundusze specjalne	1 045 300,17	950 116,03	744 061,05
<b>Razem</b>	<b>97 953 137,23</b>	<b>121 315 289,78</b>	<b>133 866 837,01</b>



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

Zobowiązania krótkoterminowe	2021 r.	2022 r.	2023 r.
kredyty i pożyczki	12%	14%	11%
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	58%	61%	68%
zaliczki otrzymane na dostawy	6%	3%	1%
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13%	12%	8%
z tytułu wynagrodzeń	5%	5%	5%
inne	5%	4%	6%
Fundusze specjalne	1%	1%	1%
razem	100%	100%	100%

Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

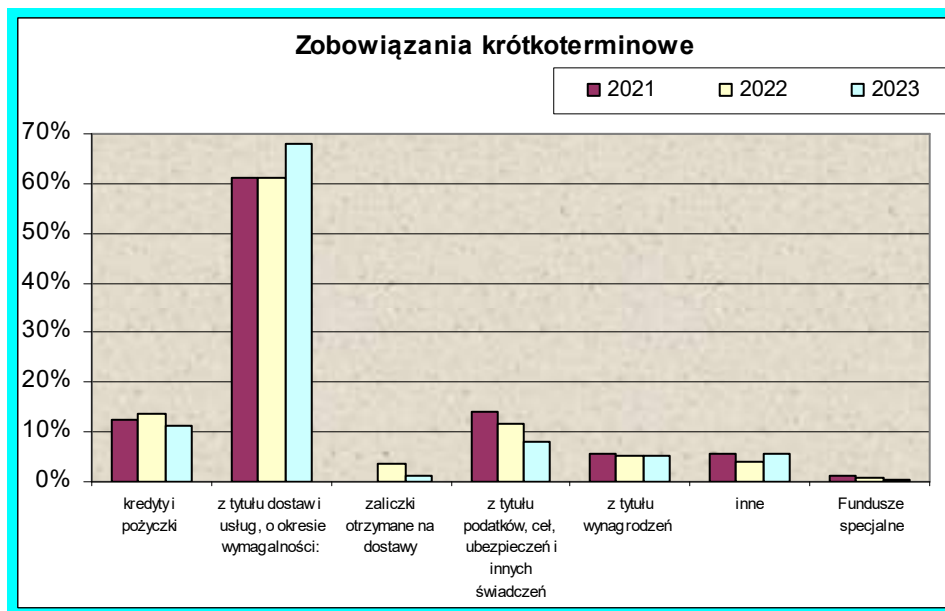
- ✓ Największy udział w strukturze miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w 2021 r udział ten wynosił 58 %, w 2023r zwiększył się o 10% do poziomu odpowiednio 68%, co wpływa na pogorszenie się płynności.
- ✓ Na drugim miejscu plasowały się zobowiązania z tytułu podatków ceł ubezpieczeń i innych świadczeń, w latach 2021-2023 udział ten systematycznie obniżał się z poziomu 13% do 8%. Niewątpliwie wpływ na to miała spłata zawartych w poprzednich latach układów ratalnych z ZUS.
- ✓ Kolejną ważną pozycję stanowiły kredyty i pożyczki, które z poziomu 12% w 2021 r spadły do 11% w 2023 r. W 2021 roku otrzymano pożyczkę z Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 15 000 000,00 zł. W 2022 r. Szpital zaciągnął kolejną pożyczkę w Podmiocie Tworzącym w kwocie 2 000 000,00 zł. Na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2239/459/VI/2023 z dnia 27.10.2023 r. pierwsza rata pożyczki z 2021 r. została umorzona w dniu 15.11.2023 r. ( 5 000 000 zł należność główna oraz 454 726,03 zł odsetki). Zwrócono się również o umorzenie kolejnej oraz wymagalnej raty pierwszej raty pożyczki z 2022 r.
- ✓ Zaliczki otrzymane na dostawy pozycja ta po raz pierwszy pojawiła się w 2020 r. i w 2021 roku zmniejszyła się do 6 % a następnie do 1% w 2021 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie 2021-2023 kształtowały się na poziomie 5 %.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe w latach 2021-2023 wynosiły średnio 5%.
- ✓ Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na tym samym poziomie wynoszącym 1%.

Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

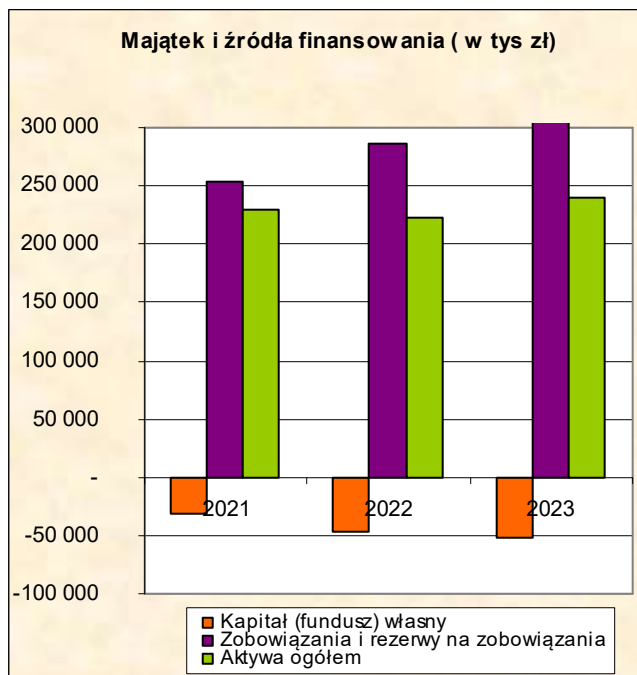
- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 61,86% w 2023 w stosunku do roku 2021 i o 23,01% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Kredyty i pożyczki w analizowanym okresie wzrosły o 28,89% z poziomu 11 509 070,52 zł w 2021r. do 14 834 470,52 zł w 2023 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń zmniejszyły się w całym analizowanym okresie o 18,76 % i o 25,37% w stosunku do roku poprzedniego.

- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w 2023 r. w porównaniu z rokiem 2021 wzrosły o około 42% i o 15,4% w stosunku do roku 2022.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w okresie 2021-2023 o 42%, a 2023 r. i o 53% w stosunku do roku ubiegłego..
- ✓ Fundusze specjalne na przestrzeni badanego okresu spadły o 28,8%.

Graficznie zmiany w zobowiązania krótkoterminowych przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



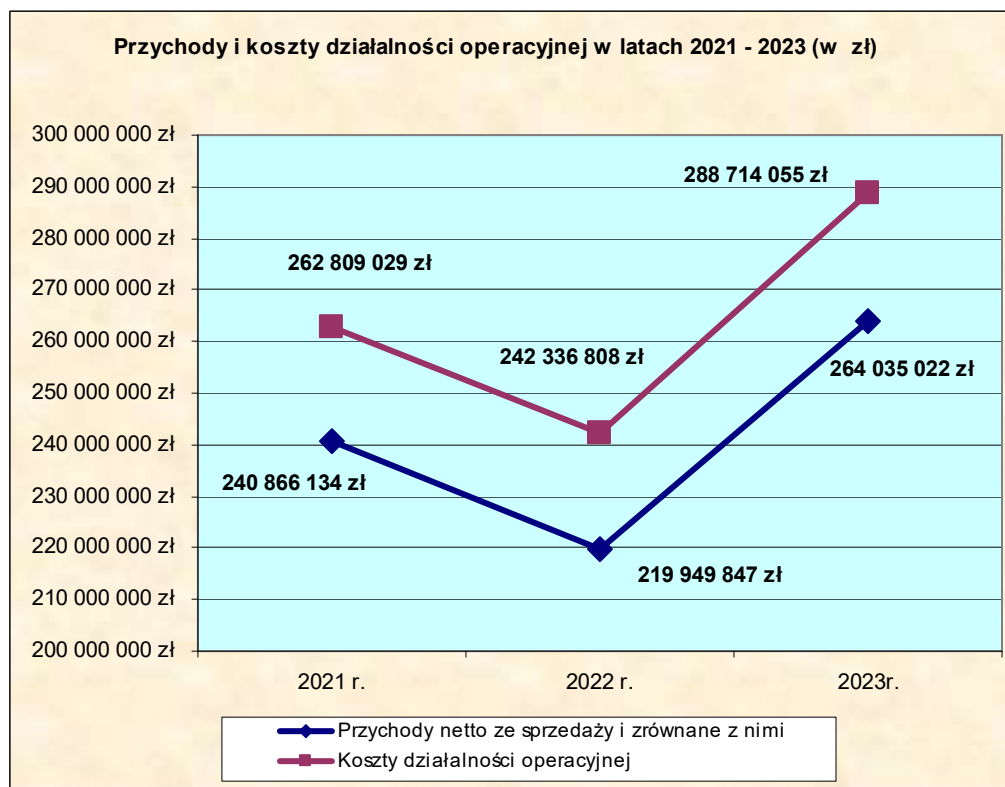
### 3. Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

W analizowanym okresie każdy rok zakończył się ujemnym wynikiem finansowym:

2021 r.	-18 734 230,02 zł
2022 r.	- 27 027 310,03 zł
2023 r.	- 23 928 892,37 zł

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły na dzień 31.12.2023r. 264 035 021,93 zł, a w roku poprzednim 219 949 847,24 zł. Wzrost wyniósł 20,04% tj. 44 085 174,69 zł. W 2022 r. spadły one o 8,68 % w stosunku do roku poprzedniego, co wynikało z zaprzestania finansowania tzw. dodatków Covid. W całym analizowanym okresie wzrost tej pozycji wyniósł 9,62%, co w ujęciu nominalnym wynosi 74 535 736,71 zł (dane nie zostały skorygowane o wskaźnik wzrostu cen dóbr i usług).

Koszty działalności operacyjnej w latach 2021 i 2023 zachowywały się podobnie jak przychody, W 2023 r. tempo ich wzrostu było wyższe niż przychodów. Inaczej sytuacja przedstawiała się w 2021 roku gdzie tempo wzrostu było niższe. W 2022 r. rosły one wolniej niż przychody, co świadczy o pogorszeniu się sytuacji finansowej w 2023 r. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 2023 stanowią kwotę 288 714 054,69 zł a w roku poprzednim wynosiły 242 336 808,44 zł.

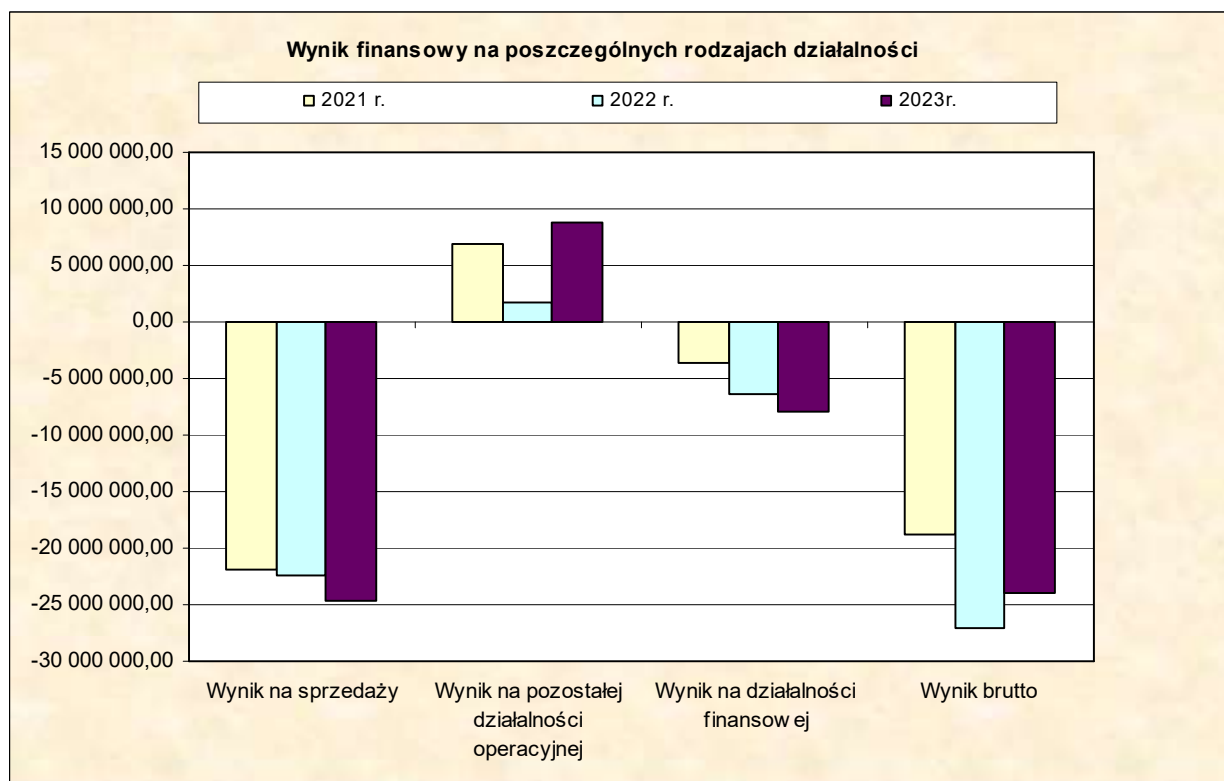


Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2023 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto - 23 928 892,37 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (9) %,
- zaangażowanego kapitału własnego 46 %,
- sumy aktywów ogółem (9) %

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

	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Wynik na sprzedaży	-21 942 894,73	-22 386 961,20	-24 679 032,76
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	6 824 594,61	1 670 855,24	8 709 417,09
Wynik na działalności finansowej	-3 615 929,90	-6 311 204,07	-7 959 276,70
Wynik brutto	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37
Amortyzacja	6 342 346,43	8 607 675,87	8 828 886,30
Wielkość pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez Organ Tworzący	12 391 883,59	18 419 634,16	15 100 006,07

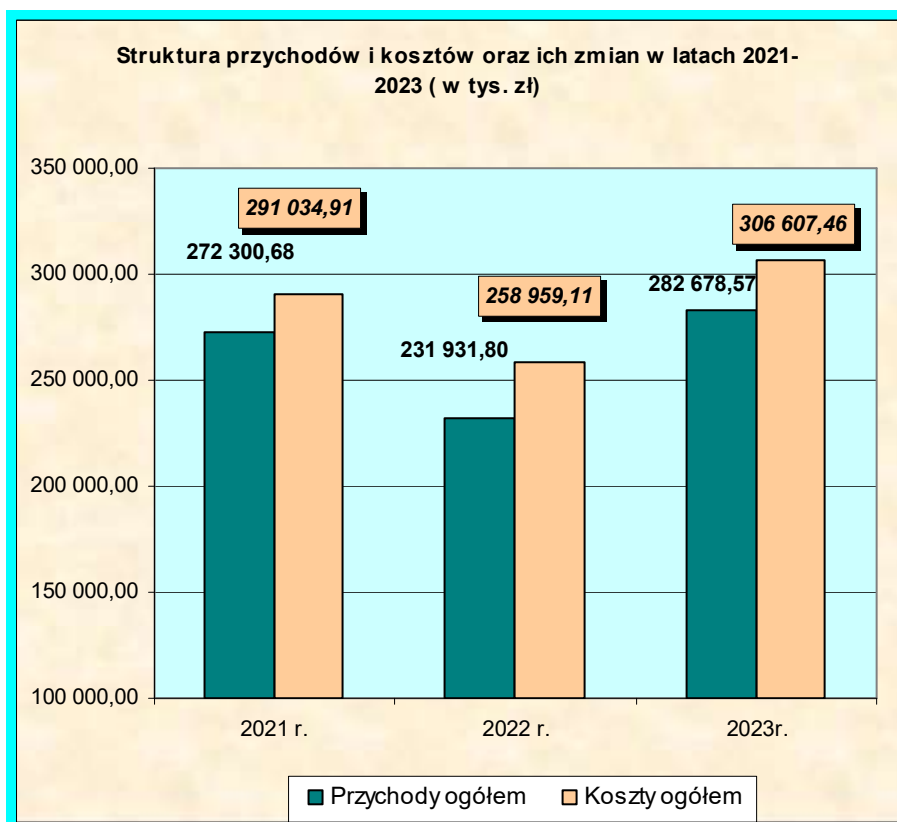


W 2023 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (24 679 032,76) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 8 709 417,09 zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (7 959 276,70) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz kosztów obsługi kredytu i pożyczek.

#### 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. Wskaźnik pokrycia kosztów przychodami zmniejszył się w analizowanym okresie z 93,6% do poziomu 92,2%. W przychodach ogółem dominującą pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów, przy czym od 2021 r. nastąpił wzrost ich udziału w stosunku do roku poprzedniego z 88,1% do 95,51 % w 2023 r. Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły swój udział z poziomu 10,64% do 5,61% w 2023 r. Przychody finansowe stanowiły w 2023 r. 0,51% przychodów ogółem, a w 2021r -0,17%. Zmiana stanu produktów koryguje wynik finansowy 2023 r. na poziomie (2,1)% przychodów ogółem. Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2023 r. 94,16% kosztów ogółem, a ich poziom był w tym roku wyższy niż w latach poprzednich. Pozostałe koszty operacyjne w 2023 r. zmniejszyły swój udział do poziomu 2,77%, natomiast koszty finansowe wyniosły 3,07% i były najwyższe w okresie 2021-2023.



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

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły w 2023r. 269 974 248,05 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 47 900 096,51zł. Oznacza to, że w 2023 r. Jednostka odnotowała per saldo zwiększenie przychodów netto ze sprzedaży produktów na poziomie 21,57%. Porównując łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2023 roku tj. 255 885 998,01 zł do danych z roku poprzedniego tj. 210 888 903,05zł należy stwierdzić, że zwiększyły się o kwotę 44 997 094,96 zł tj o 21,3%.

Należy zwrócić uwagę, że od 1 lipca 2022 r. nastąpiła zmiana sposobu rozliczania świadczeń. Polegała ona na włączeniu do wyceny punktowej procedur wszystkich kosztów ponoszonych przez podmiot leczniczy, a zatem również wynagrodzeń i ustawowych podwyżek, przy równoczesnej rezygnacji ze stosowania wyróżnika produktu dedykowanego na podwyżki wynagrodzenia dla określonych grup personelu. Zatem na powyższą kwotę składa się per saldo wzrost przychodów ze świadczeń wynikających ze zmiany wyceny stawki za punkt i zlikwidowania od 01.07.2022 r. odrębnego fakturowania środków na ustawowe podwyżki. Z Tabeli nr 2.1 wynika zatem, że w okresie pierwszego półrocza 2022 r. Jednostka otrzymała środki z Narodowego Funduszu Zdrowia na wynagrodzenia w kwocie 12 913 336,72 zł. W drugim półroczu 2022 r oraz w okresie 12 miesięcy w roku 2023 r. przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia obejmują również ustawowe wzrosty wynagrodzeń, poprzez włączenie do wyceny za punkt puli środków, które powinny być sfinansowane w ramach systemowych podwyżek. Zaprzestanie odrębnego finansowania wynagrodzeń w postaci dedykowanego strumienia środków pieniężnych i włączenie to do ceny świadczenia, uzależniono tym samym poziom wypłat od poziomu wykonania kontraktu.

Na powyższy wzrost w roku 2023 miały wpływ per saldo:

- ☐ Wartość ryczału wyniosła 87 102 551,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 13 681 835,35 zł tj. o ok. 18,6%.
- ☐ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła po uwzględnieniu programów lekowych 126 485 979,60zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 39 092 515,46 zł tj ok. 44,6%.
- ☐ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (endokrynologia) wyniosły 4 190 676,91zł. Od stycznia 2023 przychody oddziału hematologii rozliczane są w ramach ryczału. Porównując dane bieżące do roku poprzedniego należy stwierdzić, że przychody oddziału endokrynologii zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1 109 478,56 zł (37,7%), a oddziału hematologii w ramach ryczału o kwotę 52 175,19 zł (3%).
- ☐ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 3 691 303,94 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 881 831,12 zł (31,4%).
- ☐ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 1 477 535,40zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 583 582,03zł (65,3%).
- ☐ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 7 353 747,85 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 1 563 955,97zł (27%)
- ☐ W 2022r. zakontraktowano poradnię kardiologiczną. Jej przychody z kontraktu wyniosły w 2022 r. 900 623,51 zł, a w 2023 r. 1 200 761,96 zł, co oznacza, że w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 300 138,45 zł (33,3%).
- ☐ Przychody w ramach rozliczenia produktu „Dobry posiłek w szpitalu” -wprowadzonego na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 września 2023 r. w sprawie programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach –wyniosły 18 625,74 zł za miesiąc grudzień.
- ☐ W 2022 r. Jednostka osiągnęła przychody z NFZ w zakresie choroby zakaźne i stany nadzwyczajne- zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 wyniosły 6 301 245,90 zł. W 2023 r nie występowały tego rodzaju przychody.

W związku z pandemią COVID-19 możliwe było rozliczanie kontraktu z NFZ poprzez pełne wykorzystanie określonych w umowach kwot zobowiązania, co oznaczało możliwość wystawiania miesięcznej faktury w wysokości 1/12 kontraktu rocznego, niezależnie od ilości wykonanych świadczeń. Szpital korzystał z takiej formy rozliczeń zarówno w roku 2020 jak i 2021. Wobec niemożności zrealizowania całości kontraktu, powstała sytuacja, w wyniku której SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku otrzymał środki pieniężne przekraczające wykonanie w wysokości 7 359 399,79 zł w 2020 r. Na mocy ustawy z dnia 17 listopada 2021 r., o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw uzyskano w 2020 r. umorzenie z tej kwoty w zakresie rehabilitacji 1 413 726,87 zł. Pozostała kwota potrącana była przez NFZ z wypracowanych przez Szpital nadwykonań. Łącznie do spłaty (odrobienia) na dzień 31.12.2023 r. pozostaje 1 664 801,77zł.

Kwoty pozostałe do rozliczenia ujęte zostały one w księgach na rozliczeniach międzyokresowych, jako przychody przyszłych okresów i zaprezentowane w pasywach bilansu w pozycji B.III.3 lit. E „ Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- zaliczki otrzymane na dostawy. Wg obecnego stanu prawnego NFZ przedłużył okres rozliczenia tych środków do 31 grudnia 2024 r.

### **Dynamika zmian kosztów operacyjnych.**

W porównaniu do danych za ubiegły rok odnotowano ogólny wzrost kosztów operacyjnych o 19,14 % w tym:

1. nieznaczny wzrost kosztów amortyzacji nominalnie o kwotę 221 210,43 zł co stanowi 2,57% wynikający ze zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych poprzez zrealizowane inwestycje w majątek,
2. znaczący wzrost kosztów zużycia materiałów i energii nominalnie o kwotę 13 755 037,06 zł co stanowi 24,36%, na który składa się przede wszystkim wzrost zużycia materiałów (ok. 90%). Pozostałe 10% to koszty energii. Największy udział per saldo we wzroście kosztów materiałów mają leki (ok. 53%), głównie w ramach programów lekowych oraz sprzęt jednorazowy (ok. 47%). Ponad 50% tego wzrostu dotyczy sprzętu kardiologicznego (hemodynamika, ablacje). Obserwuje się spadek kosztów zużycia środków ochrony indywidualnej (rękawice, fartuchy) w związku z ustabilizowaniem cen na rynku po okresie Covidowym. Udział odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych we wzroście kosztów materiałów jednorazowych wyniósł ok. 8%. Koszty paliw utrzymały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. Zaobserwowana w roku 2022 r tendencja wzrostu kosztów w zakresie środków czystości, materiałów zużywanych do napraw i konserwacji urządzeń medycznych i materiałów biurowych wystąpiła również w 2023r. W zakresie mediów koszt wzrósł równomiernie po ok. 0,5 mln zł nominalnie, w tym - energii elektrycznej -ok16%, energii cieplnej -ok. 27%, a zużycie gazu ok. 40%. Koszty zużycia wody i odprowadzania ścieków wzrosły o ponad 100 tys zł tj.ok 25%).
3. istotny wzrost kosztów usług obcych o 30,03% tj. nominalnie 15 830 029,82 zł, wynika głównie ze wzrostu kosztów zakupu usług medycznych obcych (ponad 77%). Na pozostały wzrost składają się głównie usługi remontowe i konserwacyjne (ok9%) oraz usługi żywienia (7%).

4. wzrost wynagrodzeń o blisko 13,8%, tj. o kwotę 13 975 089,61 zł, wynika głównie z dostosowania do przepisów prawa (Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw). Umowy o pracę zwiększyły się o 12 626 659,73 zł tj.13%, a umowy zlecenia o 1 348 429,58 zł tj 77%). Liczba zatrudnionych na umowę o pracę utrzymuje się podobnym poziomie jak w roku poprzednim-wzrost o 11,65 etatów.

5. wzrost ubezpieczeń społecznych o 11,9% (2 509 399,50 zł), jest głównie konsekwencją zmniejszenia wynagrodzeń opisanego w poprzednim punkcie.

6. wzrost podatków i opłat o ok 4 %,wynika z wyższego podatku od nieruchomości.

7. wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 5 % wynika głównie ze wzrostu kosztów ubezpieczeń majątkowych i OC oraz innych (odprawy pośmiertne).

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

Koszty działalności operacyjnej	Wskaźnik struktury w 2021r.	Wskaźnik struktury w 2022r.	Wskaźnik struktury w 2023r.
Amortyzacja	2,4%	3,6%	3,1%
Zużycie materiałów i energii	22,3%	23,3%	24,3%
Usługi obce	20,8%	21,7%	23,7%
Podatki i opłaty	0,5%	0,6%	0,5%
Wynagrodzenia	44,9%	41,9%	40,0%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8,8%	8,7%	8,2%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,3%	0,3%	0,2%
Razem	100,0%	100,0%	100%

**Pozostałe przychody operacyjne** w 2023 r. stanowiły kwotę 17 191 204,75zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Dotacje	9 290 644,18
Aktualizacja aktywów niefinansowych	349 805,42
Inne przychody operacyjne	7 550 755,15

Zdecydowany wzrost obserwuje się w zakresie wartości w pozycji dotacji. W analizowanym okresie wyniósł on 4 835 471,53zł tj.108,54%.

**Pozostałe koszty działalności operacyjnej** w 2023 r. stanowią kwotę 8 481 787,66zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17 234,27
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	832 919,82
Inne koszty operacyjne	7 631 633,57



Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 1 452 345,66 zł i 9 411 622,36zł i obejmują odsetki oraz różnice kursowe. W powyższym zakresie obserwuje się bardzo niekorzystne zjawisko dynamicznego wzrostu kosztów finansowych. Jest to nie tylko pokłosie rosnącego poziomu rynkowych stóp procentowych, ale również rosnącego zadłużenia podmiotu. Poniższa tabela prezentuje poziom zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w analizowanym okresie. Jak wskazuje poniższa tabela poziom zadłużenia w ostatnich 2 latach wzrósł o 20 279 418,67 zł, co stanowi 63%. Wymaga to podjęcia intensywnych działań zmierzających do restrukturyzacji finansowej i wyeliminowania kredytu kupieckiego, jako formy finansowania spzoz.

2021	2022	2023
32 709 292,29	46 445 472,81	52 988 710,96

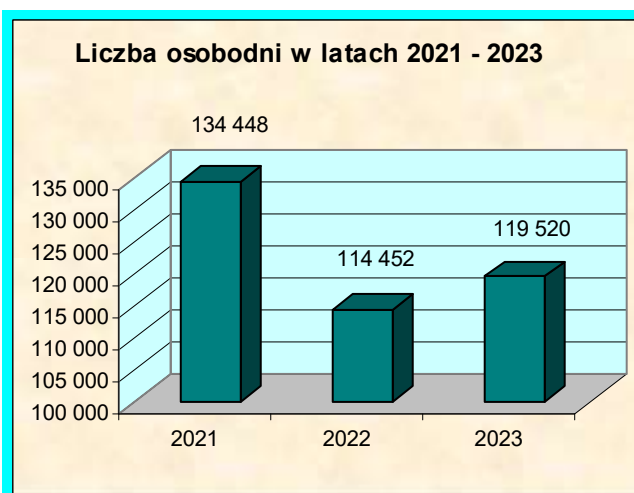
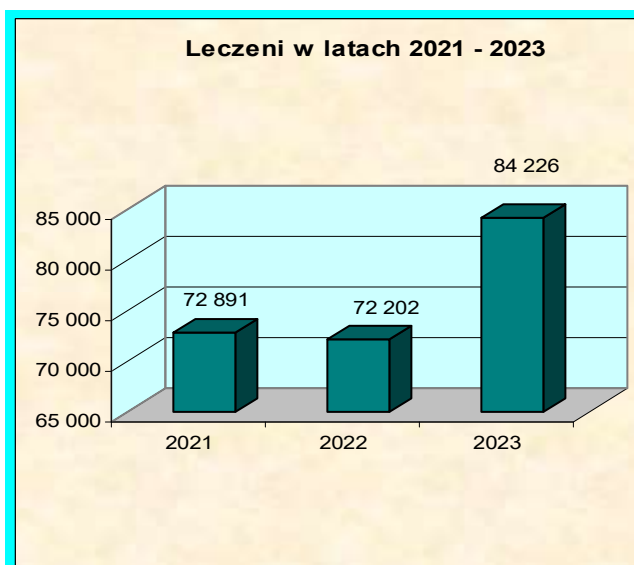
4. Rachunek przepływów pieniężnych **wykazuje:**

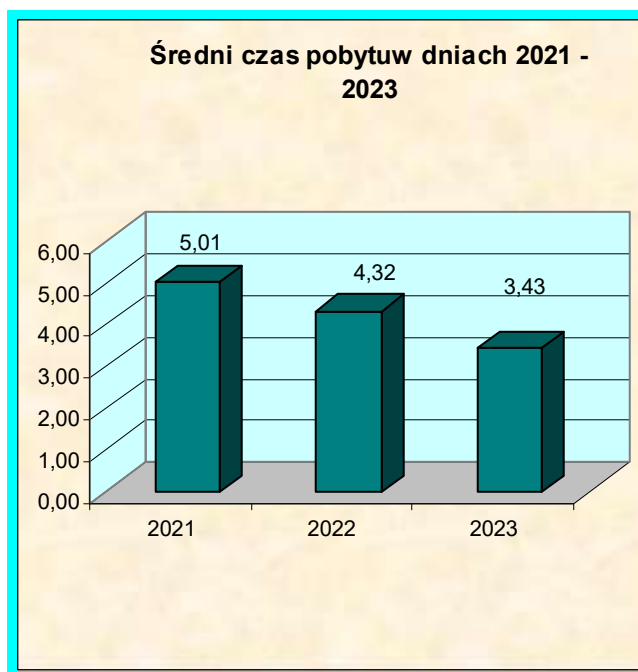
ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
<b>środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości</b>	<b>-13 700 386,51</b>
<b>środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości</b>	<b>- 33 913 632,30</b>
<b>środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości</b>	<b>+ 42 853 982,00</b>
<b>bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>- 4 760 036,81</b>

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

Liczba łóżek w 2023 roku wynosiła 570. Liczba hospitalizowanych osób wzrosła. W liczbie osobodni sytuacja prezentuje się podobnie. Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł w 2023 r. 57,45 % i w odniesieniu do ubiegłego roku zwiększył się. Średni czas pobytu chorego w roku 2023 wynosił 3,43 dni i jak pokazuje tabela wskaźnik zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika		
				2021	2022	2023
Liczba łóżek	702	622	570	8,67%	11,40%	-8,36%
Leczeni	72 891	72 202	84 226	-5,62%	-0,95%	16,65%
Liczba osobodni	134 448	114 452	119 520	-3,21%	14,87%	4,43%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w.1x365)x100)	52,47%	50,41%	57,45%	-10,93%	-3,92%	13,95%
Średni czas pobytu	5,01	4,32	3,43	3,71	2,94	2,14
Liczba porad ambulatoryjnych	63 503	74 507	77 609	10,02%	17,33%	4,16%





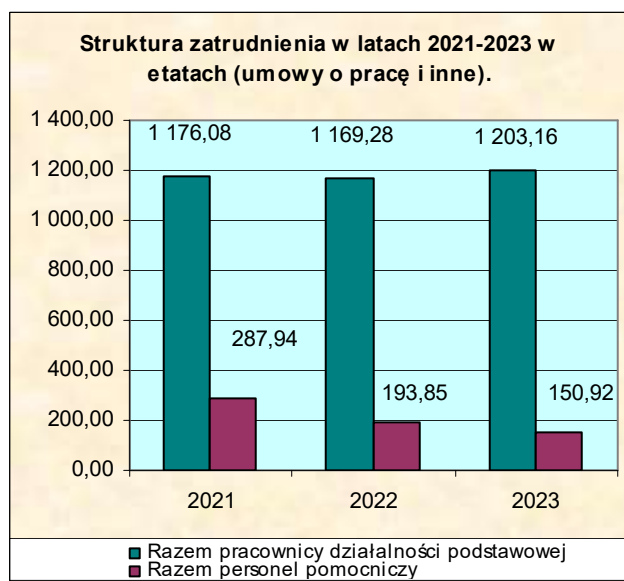
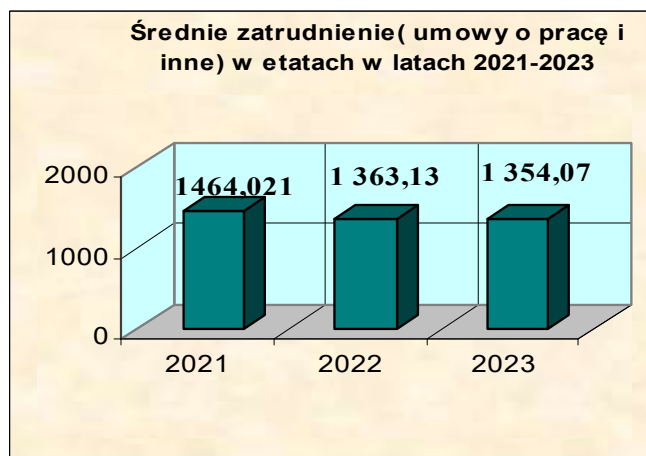
W lecznictwie ambulatoryjnym liczba udzielanych porad ambulatoryjnych rosła w latach 2021-2023. Po okresie Covidowym gdzie obserwowano duży spadek w 2021 roku nastąpił wzrost dynamiki o 10,02%, i co pozytywne w 2023 następuje dalszy wzrost.

#### IV. Analiza zatrudnienia w latach 2018 – 2022.

Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2021-2023. W 2023 r. średnie zatrudnienie w przypadku umów o pracę wynosiło 1 155,59 etatów i zmniejszyło się o 40,50 etatów w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2023 r 198,48 etaty. W stosunku do roku poprzedniego wielkość ta uległa zwiększeniu o 31,44 etaty. Łączny stan zatrudnienia w 2023 r. wyniósł zatem 1 354,073 etaty i spadł w stosunku do roku poprzedniego o 9,060 etaty.

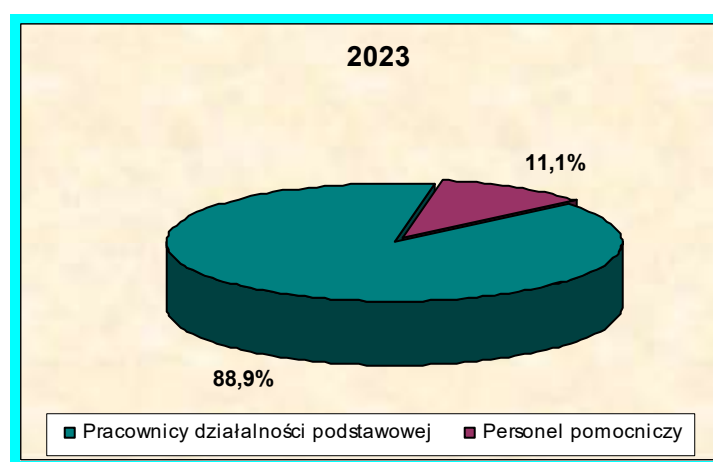
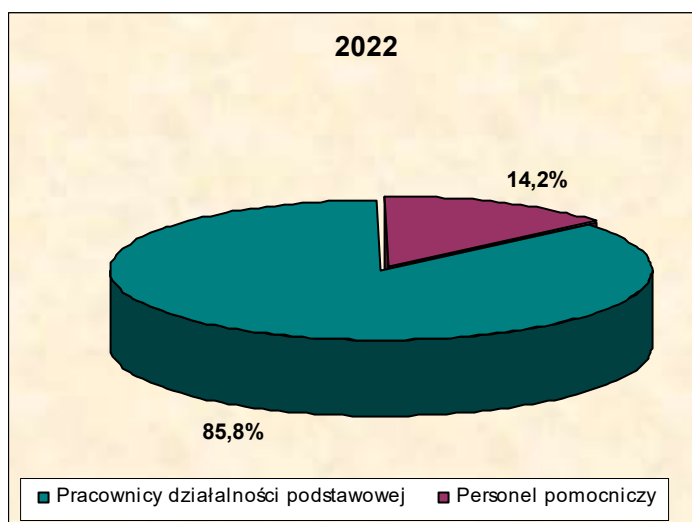
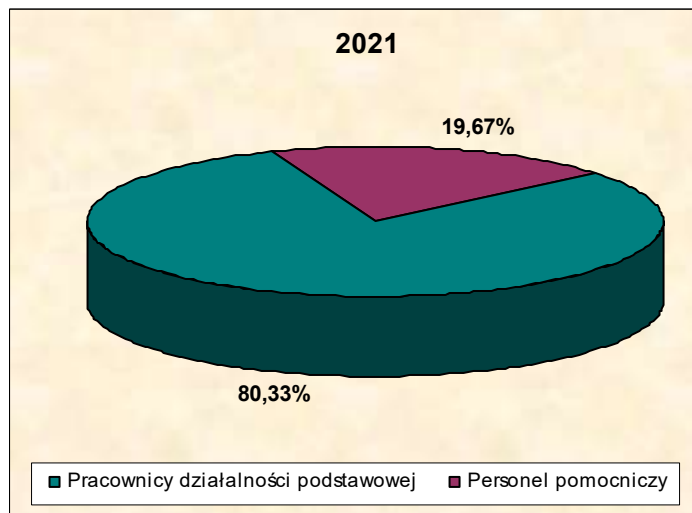
Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje w grupie personelu pielęgniarskiego - ponad 41,34 %, w grupie niższego personelu medycznego - 14,22%, innego średniego personelu medycznego –8,44% oraz personelu pomocniczego(administracyjnego obsługa techniczna i gospodarcza)- 11,43%.

Największe zatrudnienie w przypadku umów innych niż umowy o pracę występuje w grupie lekarzy ponad 73,30% oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) ok. 11,77%. 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 spadek w 2023 r. dotyczył w głównie pielęgniarek (20,306 etatów) i personelu administracyjnego (9,673 etaty). W związku ze zmianą przyporządkowania salowych do personelu działalności podstawowej nastąpiło zmniejszenie stanu zatrudnienia pracowników obsługi gospodarczej i technicznej o 33,262 etaty i zwiększenie zatrudnienia w grupie niższego personelu medycznego o 27,576 etaty. Per saldo zatrudnienie w tych grupach uległo zmniejszeniu o 5,686 etaty. Zatrudnienie wzrosło głównie w grupach lekarze (18,311 etaty), innego średniego personelu medycznego (7,406 etaty) oraz personelu z wyższym wykształceniem (o 3,001 etaty).

W ciągu badanego okresu udział personelu administracyjnego i obsługi technicznej w personelu ogółem spadł z około 19,7% do 11,1%.



## Kontrakt z NFZ.

W 2023 roku Szpital zawarł osiem umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, które obowiązywały cały 2023 rok oraz jedną umowę na program pilotażowy „dobry posiłek” obowiązującą od 28 grudnia do 31 grudnia.

W ramach zawartych umów Szpital otrzymuje środki na:

- świadczenia finansowane odrębnie nielimitowane,
- świadczenia finansowane odrębnie limitowane,
- ryczałt podstawowego systemu zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych,
- ryczałt Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- ryczałt nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- programy lekowe i leki w tych programach.

Powyższy podział determinuje zarówno sposób rozliczania jak również wpływa na zmiany wartości umów w trakcie roku oraz wyznacza wartość możliwej do uzyskania przez Szpital zapłaty za udzielone świadczenia na rzecz pacjentów.

Wartość zawartych umów ulegała zmianom w trakcie roku co wynikało z korekt dokonywanych przez płatnika.

### Korekty dodatnie wynikały z:

- uwzględnienia w trakcie roku przez NFZ wypracowanych przez Szpital nadwykonań w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie nielimitowanych i części świadczeń limitowanych,
- wzrostu wartości punktu rozliczeniowego w lipcu 2023 r. wynikającego z Rekomendacji nr 54/2023 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 31 maja 2023 r. dotyczącej między innymi realizacji ustawy o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- wzrostu wyceny niektórych świadczeń zdrowotnych,
- wzrostu wartości ryczałtu dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wynikającej ze zmiany wartości rozliczanych procedur w ramach ryczałtu.

### Korekty ujemne wynikały z:

- potrąceń przez płatnika dokonywanych z tytułu niedowykonań w poszczególnych zakresach świadczeń,
- korekty wartości ryczałtu o wskaźnik D<sub>1</sub> (-) z tytułu przerw w udzielaniu świadczeń zgłaszanych przez Szpital.

Najistotniejszym zwiększeniem wartości umowy była realizacja przez płatnika Rekomendacji nr 54/2023 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej w wyniku której, zwiększeniu uległa wartość punktu rozliczeniowego, co wpłynęło na zwiększenie wartości limitów dla poszczególnych zakresów świadczeń.

Rekomendacja zakładała, że zwiększona wartość punktu ma pokryć:

- wzrost najniższego wynagrodzenia zgodnie z tzw. ustawą podwyżkową dla pracowników zatrudnionych w Szpitalu na podstawie umów o pracę,
- wzrost wynagrodzeń dla pozostałych form zatrudnienia (kontrakty z lekarzami zawierane na podstawie ustawy o działalności leczniczej, umowy zlecenia),

- zakładany w rekomendacji wzrost cen minimalnych w wybranych grupach zakresów,
- wzrost inflacji,
- planowane dodatkowe wzmocnienia dla wybranych obszarów,
- poziom realizacji umów w pierwszych miesiącach 2023 roku, w szczególności ryczału PSZ,
- planowane wzmocnienie wycen w wybranych obszarach (interna/chirurgia ogólna/położnictwo) o szczególnej istotności dla działalności szpitali I i II stopnia poziomów systemu zabezpieczenia zdrowotnego.

Wzrost wartości limitów określonych w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia związanych ze zmianą wartości punktu w lipcu 2023 r. obrazuje poniższa tabela.

UMOWA PRZED ANEKSEM (Z FUNDUSZEM MEDYCZNYM)	UMOWA PO ANEKSIE PODWYŻKOWYM OD 01.07.2023 r. (Z FUNDUSZEM MEDYCZNYM)	WARTOŚĆ ZWIĘKSZEŃ NA II PÓŁROCZE 2023 (TZW. ANEKSU PODWYŻKOWEGO)
220 018 838,12	237 459 594,40	17 440 756,28

Ustalane w umowach limity za wyjątkiem ryczału nie przekładają się wprost na przychody osiągnięte przez Szpital. Dla świadczeń finansowanych odrębnie zarówno limitowanych jak i nielimitowanych realnie otrzymywane środki zależą od wykonania danego zakresu świadczeń.

Należy zwrócić uwagę, że przyjęty system rozliczeń z płatnikiem zakłada zapłatę jedynie do określonego w umowie limitu na dany okres. Każde niedow wykonanie powoduje, że Szpital ma możliwość zafakturowania jedynie do poziomu wykonanych świadczeń, a w przypadku nadwykonania w danym zakresie jedynie do ustalonego w umowie limitu. Wyłącznie od decyzji NFZ zależy czy wartość nadwykonań dla świadczeń zarówno nielimitowanych jak i limitowanych zostanie wypłacona i w jakim okresie to nastąpi. Ewentualna zapłata za nadwykonania następuje na podstawie wniosków składanych przez Szpital po zakończeniu danego kwartału. W okresie sprawozdawczym Narodowy Fundusz Zdrowia w przypadku świadczeń finansowanych odrębnie limitowanych negatywnie rozpatrywał wnioski powołując się na konieczności realizacji założonego planu finansowo – rzeczowego oraz na jednakowe traktowanie wszystkich podmiotów leczniczych.

W zakresie świadczeń nielimitowanych składane wnioski były różnie rozpatrywane i nie zawsze zapłata za nadwykonania, pomimo iż należąca, była realizowana na bieżąco.

System rozliczeń, na który Szpital nie ma wpływu powoduje, że nawet w przypadku, gdy udzielone zostały świadczenia na rzecz pacjentów, poniesione zostały koszty z tym związane, to zapłata może nie nastąpić, lub następuje z kilku miesięcznym opóźnieniem.

W roku 2023 po zakończeniu rozliczenia umowy ŚOW NFZ zaproponował Szpitalowi podpisanie aneksów końcoworocznych. Aneksy nie uwzględniały zapłaty za wszystkie wypracowane przez Szpital nadwykonania zarówno w przypadku świadczeń nielimitowanych jak i limitowanych, na kwotę ponad 5 mln zł.

Brak zapłaty przez ŚOW NFZ nadwykonań za 2023 r. w pełnym zakresie spowodował, że dnia 15 lutego 2024 r. Szpital wystąpił o ich uregulowanie w trybie art. 132c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Wnioski Szpitala zostały pozytywnie rozpatrzone we wszystkich zakresach (limitowanych i nielimitowanych) praktycznie w pełnej wysokości. Wykorzystanie dodatkowego mechanizmu pozwoliło na pozyskanie środków za nadwykonane świadczenia.

Z uwagi na odmienny sposób rozliczania ryczału PSZ wymaga on osobnej analizy.

Wartość ryczału w roku 2023 ulegała wielu zmianom i podobnie jak w przypadku świadczeń finansowanych odrębnie zwiększenie wartości ryczału wynikało głównie ze wzrostu wartości punktu rozliczeniowego w lipcu 2023 r. wynikającej z Rekomendacji nr 54/2023 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Zmniejszenia natomiast to efekt korekty wartości ryczału o wskaźnik DI (-) z tytułu przerw w udzielaniu świadczeń zgłaszanych przez Szpital.

W okresie sprawozdawczym z uwagi na brak personelu lekarskiego gotowego udzielać świadczeń nie udało się wznowić pracy Oddziału Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym w pełnym zakresie. Na przedmiotowym Oddziale realizowane były jedynie świadczenia dermatologiczne. Mając to na uwadze ŚOW Narodowego Funduszu Zdrowia jednostronną czynnością, tj. poprzez złożone Szpitalowi oświadczenia dnia 30 grudnia 2023r. obniżył wartość ryczału na rok 2023 o kwotę 5 137 443 zł. Obniżenie zastosowano w miesiącu listopadzie. W związku z powyższym, w celu zachowania bieżącej płynności Jednostka zawarła z NFZ ugodę rozkładającą powstałe zobowiązanie na 12 rat płatnych do końca stycznia 2025 r.

Ustalona przez NFZ wartość ryczału nie pozwoliła na pokrycie wszystkich świadczeń rozliczanych w jego ramach. Kwota przekroczenia wyniosła 13 761 992,58 zł, co oznacza, że ryczałt wykonano w 115,80%.

Pierwszą przyczyną wzrostu wykonania ryczału była większa ilość hospitalizacji planowych pacjentów, którzy w okresie covidowym nie zgłaszali się do Szpitala odkładając planowane zabiegi na późniejszy okres. W 2023 r. nastąpił wzrost liczby hospitalizowanych pacjentów w stosunku do roku poprzedniego. Hospitalizowano 84 226 osoby. W porównaniu do roku 2022 liczba ta zwiększyła się o 12 024 osoby tj. ok. 16,65 %. W analogicznym okresie udzielonych zostało 77 609 porad, o 3 102 więcej niż w roku 2022 (wzrost o ok. 4 %).

Kolejny czynnik to rozwój Oddziału Kardiologicznego w SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku. Oddział ten przez cały 2023 rok wykonywał wysoko punktowane zabiegi ablacji serca, na które jest znaczne zapotrzebowanie. Z uwagi na zarówno możliwości techniczne jak i kadrowe, by udzielić tych świadczeń dużej liczbie pacjentów, nie podejmowano działań mających na celu ograniczenie do dostępności do świadczeń z powodu braku zapewnienia pełnego finansowania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia. W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że do dnia 30 grudnia 2023 r., gdy NFZ dokonał korekty ujemnej ryczału o kwotę 5 137 443 zł wartość przekroczenia wynosiła 8 624 549,58 zł, a więc nieco ponad 109%. Zgodnie z obowiązującym i zasadami ustalania wartości ryczału taka wartość przekroczenia powinna zostać uwzględniona przez NFZ w przeliczeniu ryczału na kolejny okres rozliczeniowy.

Wykonanie ryczału PSZ w roku 2023

UMOWA	NR UMOWY	WARTOŚĆ RYCZAŁU 2023	WYKONANIE RYCZAŁU 2023	RÓŻNICA NIE POKRYTA PRZEZ NFZ
RYCZAŁT PSZ	124/100443/03/8/2023	87 102 551,00	100 864 543,58	13 761 992,58

Ogólnopolski problem wykonania ryczału ponad określoną przez Fundusz wartość został zauważony przez Ministerstwo Zdrowia i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawiony został projekt zmiany Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, który zakłada zapłatę przez Fundusz 50% wartości świadczeń wykonanych



ponad obowiązującą na koniec 2023 roku wartość ryczału PSZ, jednak do czasu zakończenia prac legislacyjnych trudno zakładać jaki finalnie kształt będzie miało zmieniane rozporządzenie.

Po zakończeniu rozliczenia umów zawartych w 2023 z NFZ ich wartość przedstawia się następująco.

Lp.	Nazwa umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych	Wartość początkowa umowy 2023	Wartość umowy na I-XII 2023 z uwzględnieniem aneksów (bez ugód)	Wartość ugód zawartych w trybie art. 132c wartość	Wartość kontraktu za 2023 z aneksami i ugodami
1	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (ŚWIADCZENIA W PORADNIACH) od 01.01.2023 do 30.06.2023	300 586,44	1 062 754,07	140 867,20	1 203 621,27
2	LECZENIE SZPITALNE (ODDZIAŁY SZPITALNE) 124/100443/03/1 od 01.01.2023 do 30.09.2023	2 170 211,67	3 744 712,10	311 007,64	4 055 719,74
3	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY ZDROWOTNE/LEKOWE) 124/100443/03/5 od 01.01.2023 do 30.09.2023	33 729,45	95 554,53	0,00	95 554,53
4	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY ZDROWOTNE/LEKOWE) 124/100443/03/5/W do 30.04.2022	0,00	0,00	0,00	0,00
5	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY ZDROWOTNE/LEKOWE) 124/100443/03/5/L od 01.01.2023 do 31.12.2023	1 129 885,80	220 980,03	0,00	220 980,03
6	REHABILITACJA LECZNICZA 124/100443/05 od 01.01.2023 do 31.12.2023	1 172 581,41	1 294 515,57	65 836,37	1 360 351,94
7	ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE 124/100443/14/1 od 01.01.2023 do 31.12.2023	4 227 348,00	4 093 757,15	0,00	4 093 757,15
8	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNIEM (HEMODIALIZOTERAPIA) 124/100443/11 do 31.10.2022	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNIEM (HEMODIALIZOTERAPIA) 124/100443/11L od 01.01.2022 do 31.12.2023	7 720 887,60	7 353 748,08	0,00	7 353 748,08
9	PROGRAM PILOTAŻOWY - DOBRY POSIŁEK 124/100443/18/19 od 28.12.2023 do 30.06.2024	31 257,00	18 703,00	0,00	18 703,00
11	ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ 124/100443/03/8 od 01.01.2023 do 31.12.2023	186 930 061,95	230 820 085,94	4 924 301,12	235 744 387,06
	ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM + RYCZAŁT PSZ				
<b>RAZEM</b>		<b>203 716 549,32</b>	<b>248 704 810,47</b>	<b>5 442 012,33</b>	<b>254 146 822,80</b>

Podsumowując w roku 2023 nastąpił wzrost wartości umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia o kwotę 50 977 082,08 zł w porównaniu do roku 2022, co wynikało z przyczyn opisanych powyżej oraz poziomu nadwykonań wypracowanych przez Szpital w zakresach finansowanych odrębnie. Porównując natomiast łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2023 roku tj. 255 885 998,01 zł do danych z roku poprzedniego tj. 210 888 903,05zł należy stwierdzić, że zwiększyły się o kwotę 44 997 094,96zł.

Różnica w wysokości 5 979 987,12 zł wynika z tego, że:

- ustalone w umowach limity za wyjątkiem ryczału nie przekładają się wprost na przychody osiągane przez Szpital. Dla świadczeń finansowanych odrębnie zarówno limitowanych jak i nielimitowanych realnie otrzymywane środki zależą od wykonania danego zakresu świadczeń (przychody w 2022 r. były niższe od kontraktu),

- w przychodach z kontraktu ujęto kwoty spłacone w ramach planu spłaty dotyczące lat 2020 -2021, czego kontrakt w analizowanym okresie nie obejmował (przychody w obydwu latach są wyższe od kontraktu),
- w przychodach 2022 r. ujęto środki otrzymane z NFZ w związku z Zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19. Te świadczenia nie miały określonej wartości umownej (przychody w 2022 r. wyniosły ponad 9,1 mln zł, w 2023 r. nie wystąpiły);
- w przychodach danego roku obrotowego ujmuje się przychody i korekty przychodu dotyczące lat ubiegłych, które miały miejsce po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a które nie przekroczyły progu istotności określonego w Polityce Rachunkowości.

W związku z powyższym wyjaśnieniem, w ocenie sytuacji Jednostki, należy uwzględnić niższą z podanych wartości tj. kwotę 44 997 094,96zł.

W roku 2022 z uwagi na brak możliwości pozyskania personelu medycznego gotowego udzielać świadczeń w Oddziale Chorób Wewnętrznych I z Pododdziałem Nefrologicznym Szpital zmuszony był zakończyć działalność tych komórek organizacyjnych i tym samym zmniejszyć o 45 dostępną ilość łóżek dla pacjentów internistycznych.

W celu maksymalnego ograniczenia niekorzystnych dla pacjentów zmian końcem roku 2022 Szpital podjął decyzję o wprowadzeniu zmian organizacyjnych, które dały możliwość nieograniczania zakresu świadczeń na rzecz pacjentów, pomimo likwidacji ww. Oddziałów. Dokonano przekształcenia dotychczasowego Oddziału Chorób Wewnętrznych II z Pododdziałem Dermatologicznym na Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym. Zmiana została zarejestrowana w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą dnia 4 stycznia 2023 r.

W przekształconym Oddziale nieprzerwanie realizowane były świadczenia w Pododdziale Dermatologicznym, a Szpital podjął wzmożone działania mające na celu pozyskanie lekarzy specjalistów w zakresie chorób wewnętrznych i nefrologii w celu odbudowania kadry niezbędnej do prawidłowej opieki nad pacjentem oraz spełnienia wymagań NFZ wynikających z zawartej umowy. Niestety zbyt mała liczba lekarzy w skali całego kraju powodowała, że było to zadanie bardzo trudne do zrealizowania. Lekarze ze specjalizacją z zakresu chorób wewnętrznych wybierają wymagającą mniejszego zaangażowania pracę w poradniach POZ. System finansowania poradni pozwala na zaoferowanie personelowi lekarskiemu niejednokrotnie wyższych stawek od tych, które może zaproponować Szpital przy jednoczesnym mniejszym nakładzie pracy.

Próby pozyskania personelu poprzednio pracującego w Szpitalu nie zakończyły się sukcesem. Brak możliwości wznowienia pracy Oddziału Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym w pełnym zakresie spowodował konieczność wystąpienia do Narodowego Funduszu Zdrowia z wnioskiem o zgodę na przerwę w udzielaniu świadczeń w części internistycznej i nefrologicznej przedmiotowego Oddziału. Zgoda została udzielona na okres od 2 czerwca do 2 sierpnia 2023 r.

Podjęte zostały kolejne działania mające na celu uruchomienie zwłaszcza części internistycznej Oddziału, która dla Szpitala jest kluczowa. Zwrócono się do Rektorów czterech uczelni medycznych państwowych i prywatnych kształcących studentów na kierunku lekarskim z prośbą o podjęcie współpracy w zakresie kształcenia przed- i podyplomowego w zawodach medycznych, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Równocześnie zwrócono się do ŚOW NFZ z kolejnym wnioskiem o wyrażenie zgody na przerwę w udzielaniu świadczeń w części internistycznej i nefrologicznej na przedmiotowym Oddziale w okresie od 3 sierpnia do 3 listopada 2023 r., na co Fundusz odpowiedział pozytywnie.

Uczelnie odpowiedziały negatywnie, a dalsze podejmowane próby wznowienia pracy Oddziału nie przyniosły żadnych rezultatów. Wystosowano zatem kolejną prośbę o zgodę na przerwę w udzielaniu świadczeń w okresie od dnia 4 listopada do 31 marca 2024 r. Narodowy Fundusz Zdrowia wyraził zgodę, jednak skrócił okres wnioskowanej przerwy do dnia 31 grudnia 2023 r. W ustawowym terminie Szpital ponowił wniosek o przerwę w udzielaniu świadczeń do dnia 31 marca 2024 r. z uwagi na dalszy brak możliwości pozyskania personelu lekarskiego.

ŚOW Narodowego Funduszu Zdrowia pismem z dnia 19 stycznia 2024 r. poinformował Szpital o braku zgody na powyższe oraz wezwał do usunięcia uchybień w zakresie choroby wewnętrzne – hospitalizacja w nieprzekraczalnym terminie 60 dni od daty odebrania pisma, pod rygorem rozwiązania umowy numer 124/100443/03/8/2023 w zakresie choroby wewnętrzne – hospitalizacja, bez zachowania okresu wypowiedzenia. Jednocześnie Fundusz wskazał, że brak wznowienia udzielania świadczeń w zakresie choroby wewnętrzne – hospitalizacja w wyznaczonym terminie i w konsekwencji rozwiązanie umowy w zakresie choroby wewnętrzne – hospitalizacja spowoduje niespełnienie warunków wymaganych do realizacji świadczeń w zakresie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz w zakresie hemodializoterapia - z zapewnieniem 24-godzinnego dyżuru.

Zintensyfikowane działania podejmowane w całym 2023 roku mające na celu znalezienie Kierownika przedmiotowego Oddziału przyniosły oczekiwany skutek i dnia 29 stycznia 2024 roku Szpital zawarł z lekarzem specjalistą chorób wewnętrznych umowę przedwstępną o pełnienie obowiązków Kierownika Oddziału Chorób Wewnętrznych. Z uwagi na zobowiązania zawodowe lekarza mógł on podjąć współpracę z naszym Szpitalem w tym zakresie dopiero od dnia 15 marca 2024 r., dlatego też zwróciliśmy się do NFZ z prośbą o wydłużenie czasu na usunięcie uchybień do dnia 2 kwietnia 2024 r., na co Fundusz wyraził zgodę.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania z działalności za rok 2023 podjęte zostały wszystkie możliwe działania zmierzające do wznowienia pracy Oddziału w pełnym zakresie, w tym zwłaszcza zapewnienie warunków dotyczących personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i pomocniczego oraz warunków technicznych dla udzielania świadczeń zgodnie z zawartą z NFZ umową.

W roku 2023 oprócz zawieszenia działalności części Oddziału Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym konieczne było zaniechanie działalności Poradni Otolaryngologicznej i rozwiązanie umowy zawartej z NFZ w tym zakresie. Powodem był brak personelu lekarskiego. Jedyny lekarz udzielający świadczeń w przedmiotowej Poradni dnia 28 lutego 2023 r. wypowiedział umowę o pracę zawartą ze Szpitalem. Z uwagi na fakt, że z dniem 1 stycznia 2022 r. zlikwidowany został Oddział Otolaryngologii nie dysponowaliśmy innym personelem medycznym posiadającym odpowiednie kwalifikacje do udzielania świadczeń w Poradni. Z uwagi na brak możliwości pozyskania personelu medycznego o wymaganych kwalifikacjach w zakresie otolaryngologii w terminie umożliwiającym nieprzerwaną kontynuację udzielania świadczeń na rzecz pacjentów Jednostka wystąpiła kilkakrotnie do ŚOW Narodowego Funduszu Zdrowia z wnioskiem o wyrażenie zgody na przerwę w udzielaniu świadczeń w przedmiotowej Poradni. Ostatnia zgoda została udzielona do dnia 14 stycznia 2024 r., a kolejny wniosek spotkał się z już z odmową NFZ.

Nie widząc możliwości zmiany sytuacji w najbliższej perspektywie czasu Szpital zwrócił się do NFZ z prośbą o rozwiązanie umowy w zakresie świadczeń realizowanych w Poradni Otolaryngologicznej za porozumieniem stron. Taki tryb rozwiązania umowy spowodował, że nie utraciliśmy możliwości brania udziału w nowych konkursach na udzielanie świadczeń, jeżeli tylko uda nam się pozyskać personel lekarski.

## V. 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)					-8,29	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)					-5,56	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>					-9,43	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 2021-2023.

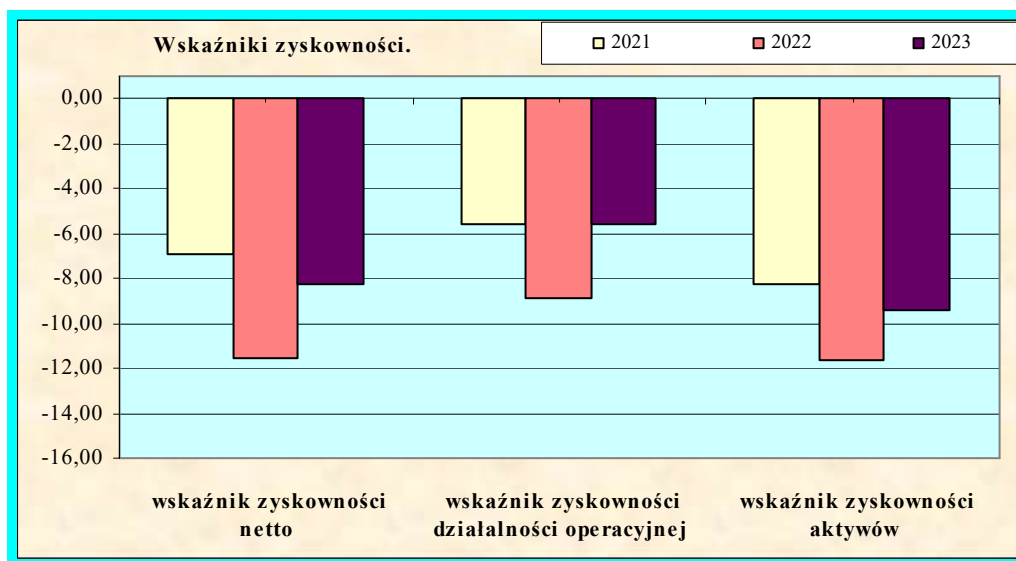
Wskaźniki zyskowności	2021	2022	2023
wskaźnik zyskowności netto	-6,90	-11,55	-8,29
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,58	-8,88	-5,56
wskaźnik zyskowności aktywów	-8,30	-11,68	-9,43

Wystąpienie w roku 2023 straty (podobnie zresztą jakw latach ubiegłych) powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną co skutkuje sumaryczną oceną na poziomie 0.

Najslabiej prezentuje się w 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%, niemniej jednak w 2023 r. osiągnął on najlepszy wynik. Jak widać powyżej wskaźniki roku 2023 są bardziej korzystne niż w 2022 r .

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



## 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.

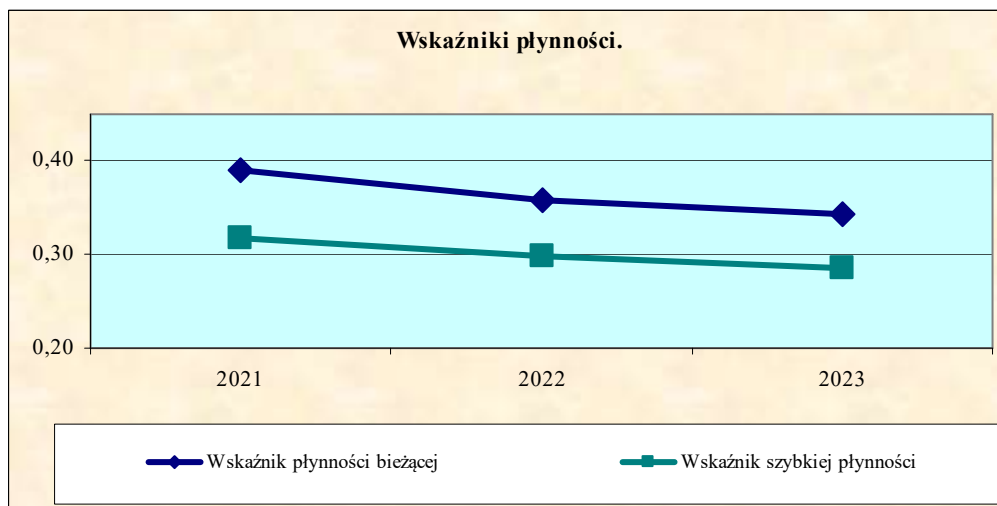
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			0,34	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		

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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)			0,29	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 2021-2023.

Wskaźniki płynności	2021	2022	2023
Wskaźnik płynności bieżącej	0,39	0,36	0,34
Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0,30	0,29

Graficznie wskaźniki płynności przedstawiają się następująco:



Analiza poziomu wskaźników płynności wskazuje, że w Jednostce występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, że w 2023 wskaźniki płynności osiągnęły najniższą wartość.

Wskaźniki te zdecydowanie 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.

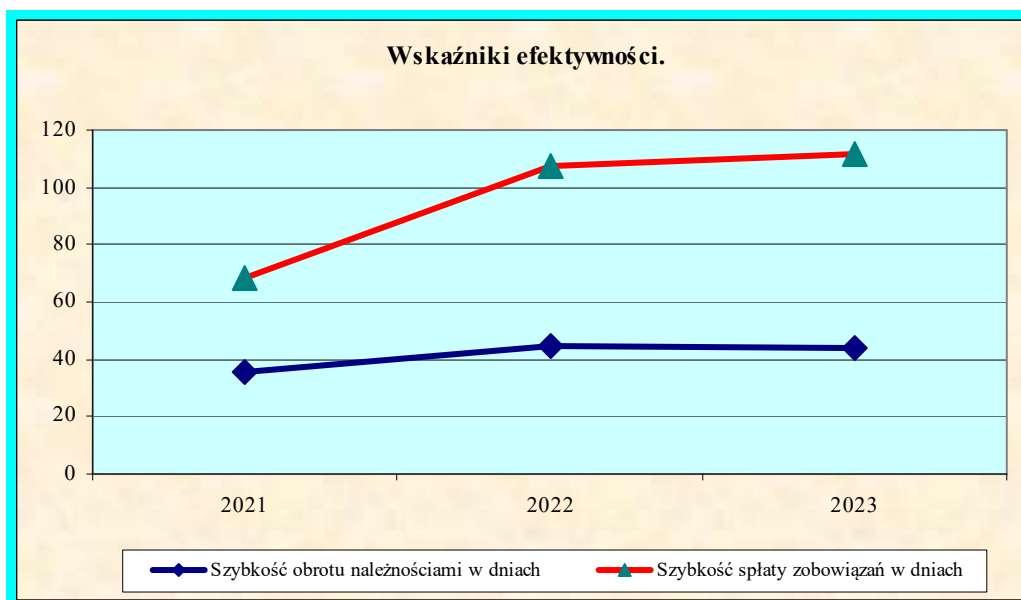
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>			44	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
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (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>			112	0
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 2021-2023.

Wskaźniki efektywności	2021	2022	2022
Szybkość obrotu należnościami w dniach	36	45	44
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	68	107	112

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:





Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2023r. niewielką poprawę terminów inkasowania należności, przy równoczesnym istotnie gorszym okresie regulowania zobowiązań. Porównanie z kolei szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zdecydowanie krótszy (44 dni) termin spływu należności w porównaniu ze spłatą zobowiązań (112). Wydawałoby się że jest to optymalna sytuacja, gdyż uzyskanie należności za świadczone usługi następowało szybciej co powinno pozwolić jednostce wpłynąć na poprawę terminowości regulowania zobowiązań. Tempo wzrostu zobowiązań było jednak dużo wyższe i uzyskano zdecydowane pogorszenie wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego (wydłużenie spłaty zobowiązań o 5 dni).

Z analizy wskaźnika szybkości obrotu należnościami w dniach, wynika że, w 2023r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności w porównaniu z rokiem poprzednim uległ nieznacznemu skróceniu. Obrót należnościami zwiększył się jednak z 36 dni w roku 2021 do 44 dni w roku 2023.

W przypadku wskaźnika spłaty zobowiązań obserwuje się utrzymywanie niekorzystnego trendu wzrostowego. Wskaźnik spłaty zobowiązań w 2021 r. wynosił zaledwie 68 dni, natomiast w 2022 r. pogorszył się o 39 dni, a w 2023 o kolejne 5. W efekcie czego rosną koszty obsługi zadłużenia i w sposób lawinowy rośnie liczba pozwów sądowych przeciwko jednostce, która z trudem reguluje zobowiązania i ponosi niepotrzebne ich wysokie koszty. Przeterminowanie zobowiązań przekracza już w zdecydowanej większości wierzycieli 365 dni.

### Wskaźniki zadłużenia

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

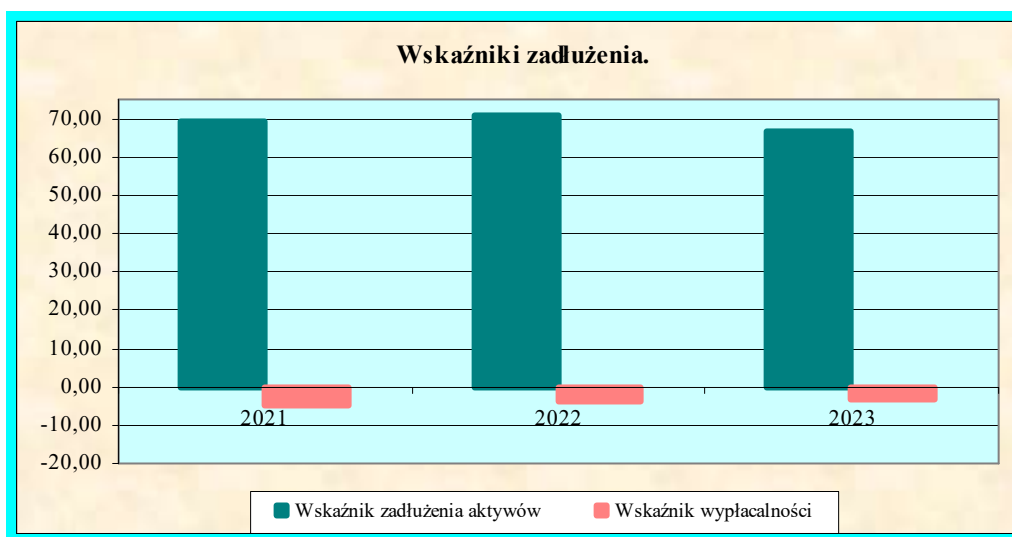
Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			66,72	3
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 (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny			-3,45	0
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 2021-2023.

Wskaźniki zadłużenia	2021	2022	2023
Wskaźnik zadłużenia aktywów	69,08	70,69	66,72
Wskaźnik wypłacalności	-4,87	-3,66	-3,45

Graficznie wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:



Analiza zadłużenia szpitala wskazuje, że oba wskaźniki wskazują na niekorzystną tendencję, 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 po pierwsze ujemny i prawie 4 razy wyższy od kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabienie płynności finansowej szpitala, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności.

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

Grupa	Wskaźniki	Dane na rok 2021		Dane na rok 2022		Dane na rok 2023	
		Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto	-6,9	0	-11,55	0	-8,29	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,58	0	-8,88	0	-5,56	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	-8,3	0	-11,68	0	-9,43	0
			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,36	0	0,34	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,30	0	0,29	0
			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności	36	3	45	2	44	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	68	4	107	0	112	0
			<b>7</b>		<b>2</b>		<b>3</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik ogólnego zadłużenia	69,08	3	70,69	3	66,72	3
	2. wskaźnik wypłacalności	15,55	0	-11,12	0	-3,45	0
			<b>3</b>		<b>3</b>		<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>		<b>5</b>		<b>6</b>

Powyższa tabela wskazuje na pogarszanie się wyceny punktowej sytuacji finansowo-ekonomicznej. W 2023 roku ocena wyniosła 6 pkt na 66 możliwych.

**VII. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok – wnioski.**

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz analizę sprawozdania finansowego za rok 2023 stwierdza się złą sytuację finansową jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika wypłacalności.

Wynik finansowy za 2023 r. uległ poprawie w stosunku do wyniku finansowego na koniec roku poprzedniego o blisko 3,1 mln zł, niemniej jednak SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku w 2023r. osiągnął ujemny wynik finansowy. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023 przekracza koszt amortyzacji. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy w nie zmniejszonym zakresie. Jednostka zgodnie z przepisami dokonała oceny występowania znaczącej niepewności w kontekście ujemnych wyników finansowych, ujemnych kapitałów własnych, a także występującej niezdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań.

Zdaniem Kierownika Jednostki ponoszenie strat finansowych na działalności czy czasowe zawieszanie funkcjonowania oddziału internistycznego powodujące przerwy w świadczeniu usług z powodu braku personelu nie jest wystarczającą przesłanką do uznania, że działalność nie będzie kontynuowana. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest instytucją powołaną w celu osiągania zysku i świadczy usługi publiczne. Celem Jednostki jest zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych na danym terenie. Nie ma uzasadnienia aby przyjąć założenie, że działalność nie będzie kontynuowana.

Kierownikowi Jednostki nie znane są informacje, które mogłyby świadczyć o planach Zarządu Województwa Śląskiego wobec Jednostki zmierzających do jej likwidacji, restrukturyzacji czy przekształcenia w spółkę prawa handlowego.

Nie bez znaczenia jest fakt, że działalność operacyjna SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku finansowana jest w ponad 95% z przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Kontrakty są sukcesywnie zawierane na kolejne lata. Wartość kontraktów jest corocznie waloryzowana. Zgodnie z Ustawą o działalności Leczniczej opracowywane są programy naprawcze, które wyznaczają główne kierunki działań rozwojowych i restrukturyzacyjnych na okres 3 najbliższych lat. Jednostka może liczyć na wsparcie Podmiotu Tworzącego, który inwestuje w majątek oraz udziela pożyczek na sfinansowanie zobowiązań. W szczególności w 2023r. SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku otrzymał pełne pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2022, które przeznaczył na spłatę zobowiązań.

Jednostka realizuje szereg inwestycji finansowanych ze środków Województwa Śląskiego, Miasta Rybnika, budżetu państwa czy środków funduszy europejskich. Pozwala to zmodernizować infrastrukturę, podnosi standard wykonywania świadczeń i umożliwia również rozwój działalności operacyjnej. Nie ma zatem uzasadnienia aby przyjąć założenie, że działalność nie będzie kontynuowana.

Ponadto należy zważyć, że SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku działa w określonych ramach prawnych. Sytuacja w publicznej służbie zdrowia jest uwarunkowana w zdecydowanej mierze czynnikami niezależnymi od jej działań, na które nie ma ona wpływu. Poziom jej finansowania uzależniony jest od planu finansowego publicznego płatnika. Faktem bezspornym jest to, że na sytuację finansową, nie tylko naszej Jednostki w ostatnich latach wpłynęły względy głównie natury makroekonomicznej, wojna na Ukrainie oraz pandemia, które spowodowały wzrost kosztów funkcjonowania. Nie bez znaczenia jest tutaj zmiana sposobu wyceny świadczeń w 2022 r i 2023 r. wynikająca z ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, której skutki opisaliśmy w informacji dodatkowej.

W szczególności należy podkreślić, że podejmowane są wielorakie działania mające na celu wznowienie działalności zawieszonego oddziału internistycznego i pozyskiwania brakującej kadry, a niedobór personelu lekarskiego jest wyraźnie widoczny w wielu obszarach i jest to problem powszechny. Skutkuje to występowaniem przerw w udzielaniu świadczeń. Ponadto Dyrekcja dąży do rozwijania pozostałej dobrze funkcjonującej działalności, a także zakontraktowanie nowych świadczeń w dotychczasowych obszarach, czego przykładem jest m.in. zakontraktowanie w 2022 r. poradni kardiologicznej. Zaczęto również wówczas wykonywać nowoczesne zabiegi ablacji, które nie były do tej pory wykonywane na terenie działania sąsiadującym z Jednostką. Na doposażenie tej pracowni w

dodatkowy sprzęt pozyskano środki z dotacji, który został zakupiony w połowie 2023r. Ze środków w budżecie Miasta Rybnika sfinansowano modernizację oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego. Szpital uzyskał również dofinansowanie tego zadania ze środków Województwa Śląskiego, które zostały przeznaczone na zakup sprzętu medycznego.

W 2023 r i kolejnych kontynuowane i oddawane do użytku będą inwestycje rozpoczęte w poprzednich latach, a mające przynieść efekty m.in. w zakresie oszczędności kosztów. Od 2021 r. Szpital jest można powiedzieć placem budowy. Następuje sukcesywna wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji, kanalizacji sanitarnej, elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi, a także przeprowadzana jest termomodernizacja Pawilonów nr 3,4 i 5. Dyrekcja złożyła wniosek o dotację do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie kosztów demontażu i utylizacji azbestu ujawnionego w trakcie przeprowadzania w/w inwestycji. W 2023 r. został zakończony projekt pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku” oraz projekt „Termomodernizacja obiektów SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

Szpital jak wskazują przykłady powyżej w latach ubiegłych skutecznie aplikował o dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Działania te nadal będą kontynuowane atach w miarę pojawiających się szans w postaci ogłaszanych konkursów, dotacji czy programów.

W najbliższym czasie Dyrekcja Szpitala będzie dążyć w szczególności do:

- pozyskania nowego zespołu internistów i reaktywacji oddziału internistycznego,
- optymalizacji wykonania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia i rozliczania świadczeń,
- wypracowania ze stroną społeczną kompromisowego rozwiązania w zakresie poziomu wynagrodzeń.

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 w 2023 roku przystąpił do audytu ponownej certyfikacji na zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC ISO 27001:2017 w ramach trzyletniej umowy, który zakończył się uzyskaniem wyniku pozytywnego. Utrzymany certyfikat jest ważny do 15.01.2026 roku. Przystąpił także do drugiego audytu nadzoru, który potwierdził funkcjonowanie Systemu Jakości, a także pozwolił na otrzymanie certyfikatu na zgodność z normą PN-EN ISO 9001:2015, który był ważny do 21.02.2024. Szpital w 2023 roku przystąpił do pierwszego audytu nadzoru normy 14001:2015. Potwierdzono zgodność Systemu Zarządzania Środowiskowego z normą PN-EN ISO 14001:2015. Certyfikat jest ważny do 05.02.2025r. Działalność na rzecz środowiska na stałe wpisała się w strategię Szpitala, a także pozwala na zwiększanie świadomości pracowników w zakresie ich oddziaływania na rzecz ochrony środowiska.

Szpital posiada certyfikat akredytacyjny Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia.

Prowadzona w Szpitalu kontrola zarządcza jest procesem ciągłym i wykonywana jest w oparciu o obowiązujące standardy. Szpital ma wyznaczone realne do wykonania cele zarówno strategiczne jak i w okresach rocznych. Stopień wykonania założonych celów jest sukcesywnie monitorowany. Wyznaczone cele mają zidentyfikowane ryzyka, które mogą zagrozić ich realizacji. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań, przyczynienie się do poprawy we wszystkich obszarach zarządzania, ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i zminimalizowanie możliwych skutków negatywnych zdarzeń.

Zarządzanie ryzykiem obejmuje:

- identyfikację ryzyk związanych z realizacją wyznaczonych celów,
- ocenę istotności zidentyfikowanych ryzyk,
- określenie sposobu postępowania w stosunku do poszczególnych ryzyk,
- wdrożenie działań zaradczych w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk oraz bieżące monitorowanie ich skuteczności.

W proces identyfikacji ryzyka włączeni są wszyscy realizujący cel pracownicy komórki organizacyjnej oraz osoba odpowiedzialna za realizację celu (w szczególności Kierownik komórki organizacyjnej). Działania dotyczące szacowania ryzyka wynikają również ze stosowania Systemów Zarządzania – w obszarze jakości, bezpieczeństwa informacji oraz środowiskowego. Zarządzeniem Dyrektora nr 91/2022 z dnia 08.12.2022 r. powołano Zespół do określenia czynników ryzyka w bieżącej działalności i podejmowania działań do ich eliminowania.

Szpital w grudniu 2023 przystąpił do programu pilotażowego „dobry posiłek w szpitalu”, który został wdrożony.

W kwietniu 2023 szpital otrzymał certyfikat akredytacyjny dla diagnostyki patomorfologicznej. Certyfikat ważny do 06.04.2026.

W opisanym zewnętrznym środowisku czynników makroekonomicznych i mikroekonomicznych Dyrekcja Szpitala podejmowała próby restrukturyzacji na wielu płaszczyznach zarówno działalności operacyjnej, inwestycyjnej jak i finansowej.

Szpital w 2023 r. aplikował i otrzymywał dodatkowe środki finansowe w formie dotacji na zadania inwestycyjne od Podmiotu Tworzącego, Budżetu Państwa, Unii Europejskiej, oraz w formie darowizn od organizacji pozarządowych i przedsiębiorstw.

W roku 2023 r. przeprowadził inwestycje w zakresie najpilniejszych potrzeb związanych z infrastrukturą techniczną, poprawą stanu sanitarno-higienicznego Szpitala oraz zakupem niezbędnej aparatury i sprzętu medycznego. Szpital w Rybniku funkcjonuje już blisko 20 lat, jednakże należy wziąć pod uwagę, że większość infrastruktury powstała jeszcze wcześniej. Na bieżąco identyfikowane są najważniejsze potrzeby Szpitala w zakresie odnowienia infrastruktury technicznej oraz wdrażane są działania, głównie opartych o zewnętrzne środki inwestycyjne.

## VIII. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) 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 2023-2025, 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 kardiologii, urologii, 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:

- wysoki poziom inflacji,
- wysoki poziom stóp procentowych,
- brak właściwej polityki systemu ochrony zdrowia w zakresie ustalania wynagrodzeń personelu medycznego,
- 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.
- trudne do przewidzenia konsekwencje i czas trwania konfliktu zbrojnego na Ukrainie,

**MOCNE STRONY:**

- wieloprofilowy zakres działalności jednostki, kompleksowość usług,
- możliwość świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki,
- możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i stosowania nowoczesnych technologii,
- wysoko wykwalifikowana kadra medyczna,
- nowoczesne rozwiązania infrastrukturalne,
- pozyskiwanie dotacji na rozwój

**SŁABE STRONY:**

- system monitorowania i liczenia kosztów w trakcie wdrażania,
- nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki,
- wysokie koszty utrzymania,
- brak lekarzy specjalistów (m.in. internistów, neonatologów, nefrologów)
- 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 trwającego obecnie konfliktu na Ukrainie oraz widmo powrotu stanu epidemii COVID-19 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 spoz 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, wymienia się statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań, a tym samym zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne usługi z zakresu kardiologii, neurologii, onkologii, endoprotezoplastyki, rehabilitacji post Covidowej 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 brak adekwatnego do wielkości systemu monitorowania i liczenia kosztów, co ogranicza możliwość sprawnego podejmowania decyzji w procesie zarządzania Jednostką,

► do sił, które pozwolą na przezwyciężenie 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. wzmocnianie 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 2024 - 2026 (Tabela nr VI).**

Jednostka nie uwzględniła skutków konfliktu zbrojnego na Ukrainie w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Kierownictwo Jednostki przeanalizowało w dotychczasowy wpływ wojny Rosji z Ukrainą na rozliczanie świadczeń i zasady udzielania świadczeń oraz przyszłe koszty funkcjonowania.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami obywatele Ukrainy, którzy w związku z agresją Rosji na Ukrainę przebywają na terytorium RP uprawnieni są do uzyskania świadczeń medycznych na identycznych zasadach jak polscy pacjenci. Oznacza to, że każdy podmiot leczniczy zobowiązany jest do nieodpłatnego udzielania świadczeń medycznych legalnemu uchodźcy z Ukrainy. Rozliczanie udzielonych świadczeń odbywa się na tych samych zasadach co w przypadku obywateli polskich, tj w

ramach dotychczas zawartych z NFZ umów. Nie zostały stworzone żadne dodatkowe produkty do rozliczenia.

Nie zaobserwowano gwałtownego napływu pacjentów pochodzenia Ukraińskiego do naszego Szpitala. W pierwszych dniach po wybuchu wojny zwiększona ilość pacjentów była odnotowana na oddziale pediatrycznym i na SOR, ale była to tendencja przejściowa.

Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej mają realny wpływ na globalny rynek wyrobów medycznych. Występujące poważne niestabilności na rynkach finansowych doprowadziły do zmiany siły nabywczej złotego wywołanej zmianą kursu waluty obcej. Gwałtownie wzrosła również inflacja, a także ceny surowców i energii. W wyniku działań wojennych doszło do poważnych zaburzeń łańcuchów dostaw, powodujących znaczący wzrost kosztów transportu. W konsekwencji przewiduje się, że w najbliższej przyszłości Jednostka zmuszona będzie zaakceptować wyższe ceny zakupu wyrobów medycznych, jako że dostawcy będą mogli powołać się na tzw. „siłę wyższą” – obiektywne nadzwyczajne okoliczności i skutki działań niezależnych i niemożliwych do przewidzenia na etapie zawierania umowy. Nie bez znaczenia pozostaje polityka monetarna i drastyczny wzrost rynkowych stóp procentowych.

Podjęmowane próby działań osłonowych ze strony rządu, które mają łagodzić, negatywne konsekwencje w szczególności w zakresie wzrostu cen energii, nie zniwelowały negatywnych skutków wzrostu kosztów funkcjonowania i pogorszenia sytuacji finansowej Jednostki w 2023 r. Z uwagi na niestabilność sytuacji oraz jej dynamiczny charakter na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie sposób przewidzieć innych możliwych scenariuszy, których zaistnienie w normalnym toku działalności uznano by za mało prawdopodobne. W związku z powyższym opracowywanie prognoz obarczone jest wyjątkowo wysokim poziomem ryzyka błędu. Niemniej jednak z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności przewiduje się w kolejnych latach wzrost podaży. W pewnych sferach działalności medycznej takich chociażby jak diagnostyka laboratoryjna, obrazowa, onkologia, kardiologia, urologia czy chirurgia zakłada się poszerzenie spectrum działalności.

#### **PO STRONIE PRZYCHODÓW:**

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Wznowieniem działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych, rozszerzeniem spectrum leczenia onkologicznego i hematologicznego, rozwojem działalności oddziału kardiologicznego w tym zwłaszcza procedur ablacyjnych, rozszerzenie spectrum wysokospecjalistycznych zabiegów w zakresie urologii i ginekologii.
2. Pozyskanie dodatkowych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia tytułem pokrycia dodatkowych kwot wynagrodzenia w związku z postanowieniami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Zaplanowano wzrost wyceny punktowej kontraktu, w przypadku zaniechania działań osłonowych rządu w zakresie cen energii i gazu.
4. Zwiększenie wartości dotacji w związku zaplanowanym zakończeniem realizowanych inwestycji.
5. W prognozach uwzględniono umorzenie pożyczek udzielonych przez Podmiot tworzący w latach 2024-2025.

**PO STRONIE KOSZTÓW:**

1. Amortyzacja wzrosnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi i realizacją planów inwestycyjnych.
2. Zużycie materiałów wzrosnie w związku z uruchomieniem zawieszonego Oddziału Chorób Wewnętrznych, rozwojem kardiologii, onkologii, hematologii ,ginekologii i urologii. W wyniku wysokiej inflacji ujęto w prognozie szacowany wzrost kosztów zużycia materiałów i energii jak również zakupu usług obcych.
3. Koszty energii zaplanowano na prognozowanym poziomie zużycia, przy założeniu braku kontynuacji działań osłonowych.
4. Usługi obce zaplanowano uwzględnieniem zjawiska inflacji i innych czynników cenotwórczych w tym wzrostu minimalnego wynagrodzenia.
5. Wynagrodzenia będą wzrastać w związku ze wzrostem minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. Konieczne będzie zatrudnienie personelu dla zabezpieczenia działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych. Koszty ubezpieczeń społecznych wzrosną w związku wyższymi wynagrodzeniami i zwiększeniem podstawy naliczania odpisu na ZFŚS.
6. Koszty finansowe zaplanowano w wysokości uwzględniającym wysokie koszty obsługi zadłużenia.

**3. Prognoza bilansu na lata 2024 - 2026 (TABELA NR VII).**

Po stronie aktywów

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

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, jednak w prognozie założono pokrycie ujemnego wyniku finansowego w całości.
2. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględnia spłatę obecnych zobowiązań. Nie przewiduje się zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych w instytucjach innych niż Podmiot Tworzący. Prognoza zakłada poziom zobowiązań w sytuacji braku takiej pożyczki.
- 3.Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu kosztów ubezpieczeń społecznych w związku z postanowieniami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

#### 4.Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024-2026.

2023	PROGNOZA NA ROK	PROGNOZA NA ROK	PROGNOZA NA ROK
	2024	2025	2026
58 638 710,96	84 000 000,00	101 000 000,00	121 000 000,00

W związku z niepewnością co do skutków wojny oraz pandemii i sytuacji makroekonomicznej, a także ich wpływu na sposób finansowania przez NFZ w 2024 i kolejnych latach, poziomu realizacji założonych celów, niepewności co do kontynuacji działań osłonowych oraz oczekiwań co do rosnących strat, które odkładać się będą w zobowiązania wymagalne, prognozuje się wysoki wzrost w poziomie zobowiązań wymagalnych w kolejnych latach. Niezbędnym jest tu wsparcie Podmiotu Tworzącego w ustabilizowaniu sytuacji finansowej Szpitala, poprzez udzielenie długoterminowej pożyczki lub poręczenia długoterminowego kredytu na restrukturyzację zobowiązań, po to aby nie dopuścić do nadmiernego wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu kredytu kupieckiego, który jest zdecydowanie droższy niż produkt oferowany na rynku finansowym.

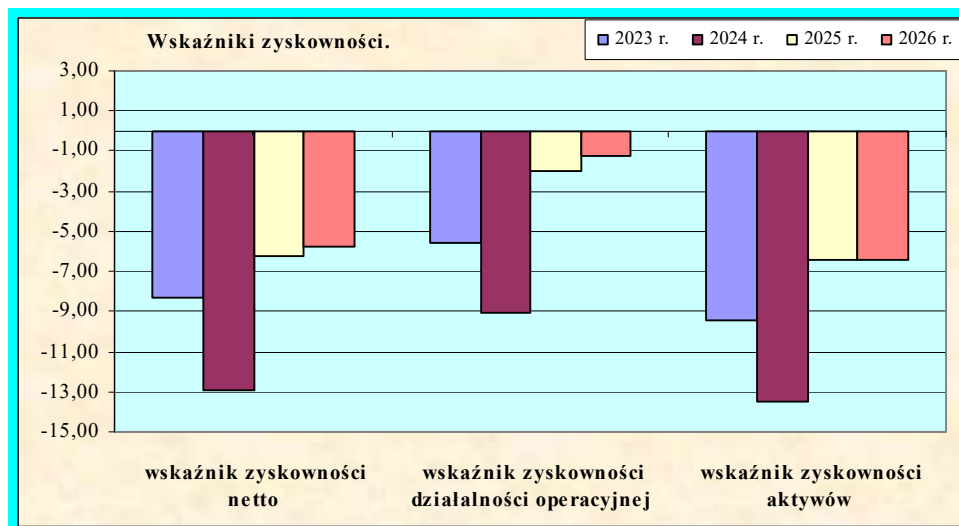
**5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

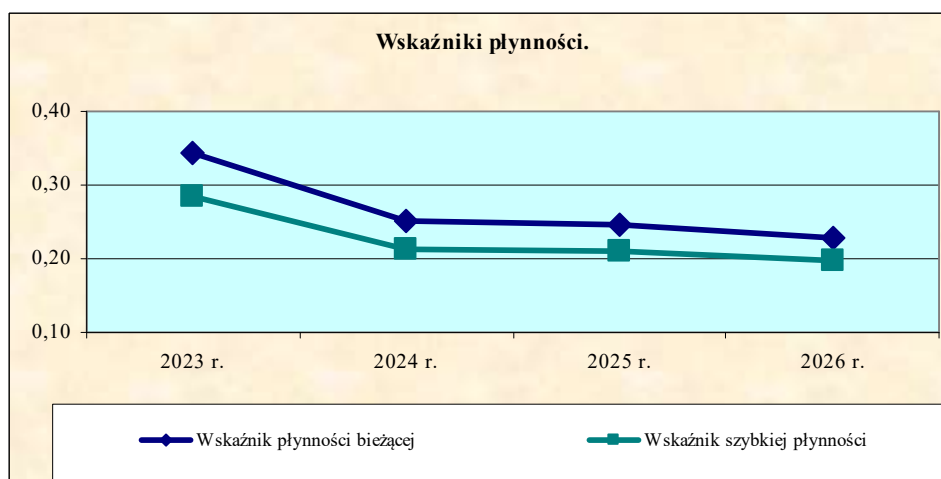
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2023	2024- prognoza	2025 - prognoza	2026- prognoza	2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,29	-12,92	-6,27	-5,72	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,56	-9,10	-2,02	-1,29	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,43	-13,54	-6,38	-6,4	0	0	0	0
	<b>1. Razem:</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0,25	0,25	0,23	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0,21	0,21	0,20	0	0	0	0
	<b>2. Razem:</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	46	45	42	3	2	2	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	112	150	185	186	0	0	0	0
	<b>3. Razem:</b>					<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66,72	73,80	73,00	76,72	3	3	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,45	-3,01	-3,48	-3,20	0	0	0	0
	<b>4. Razem:</b>					<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>						<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

## 6. Podsumowanie prognozy.

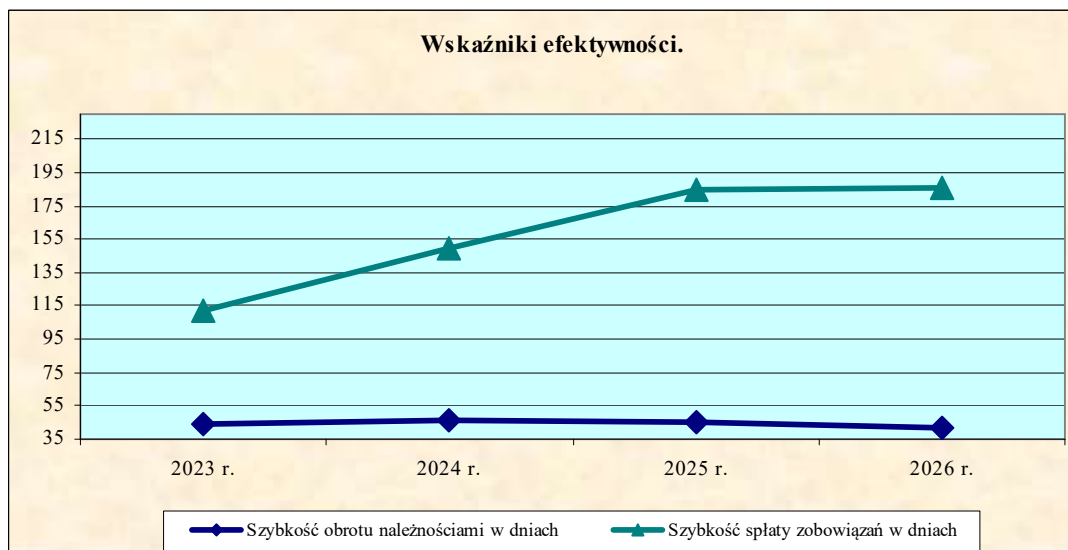
Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w latach 2024 -2026. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.



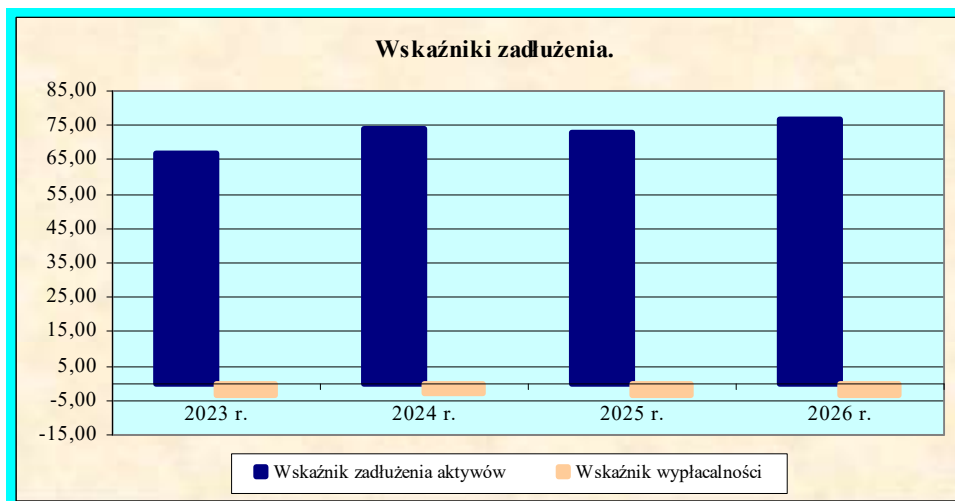
Wystąpienie w prognozie ujemnych wyników finansowych w latach 2024 -2026 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość ujemną. Obecna sytuacja nie rokuje, że działalność operacyjna w kolejnych latach będzie rentowna, niemniej jednak zakłada się jej sukcesywną poprawę.



Prognozuje się, że wskaźniki płynności będą również sukcesywnie się pogarszać, a to ze względu na prognozowany wzrost zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych. 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. Analiza prognozowanego poziomu wskaźników płynności wskazuje, że przyszłości w spoz nadal będą występować zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.



Szybkość obrotu należnościami w związku planowanymi wzrostami przychodów może nieco się poprawić w prognozowanym okresie. Niemniej jednak z uwagi na negatywne oczekiwania co do poprawy płynności, szybkość obrotu zobowiązaniami z dużą dozą pewności będzie się wydłużać.



Prognoza zadłużenia szpitala wskazuje, że w kolejnych latach kapitały własne nadal będą notować ujemne wartości co niewątpliwie ma wpływ na osłabianie płynności finansowej. Potwierdza to również niski wskaźnik wypłacalności. Poziom wskaźnika wypłacalności sygnalizuje, możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Określa on bowiem wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.



## IX. 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 wojny na Ukrainie oraz 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 wojny i epidemii,
- ✓ zagrożenia w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w latach 2024-2026,
- ✓ wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty,
- ✓ wpływ stanu gospodarki na przychody NFZ w roku 2024 i w latach następnych oraz na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych,
- ✓ wzrost kosztów niezależnych od jednostki,
- ✓ wysoka inflacja,
- ✓ niezależne od jednostki ograniczenia w świadczeniu usług,
- ✓ niepewność co do ewentualnych kolejnych zmian w organizacji systemu ochrony zdrowia,
- ✓ nadal brak zdecydowanych ruchów NFZ w ramach ogłaszania konkursów na AOS,
- ✓ brak adekwatnych ruchów po stronie zmiany wyceny za punkt równoważących wysokie zjawisko inflacji,
- ✓ brak równowagi po stronie kosztów i przychodów w zakresie ustawowych podwyżek wynagrodzeń,
- ✓ zapowiedzi wzrostu wskaźników mających wpływa na ceny nabywanych dóbr i usług,
- ✓ brak jasnych wytycznych odnośnie możliwości wejścia na wyższy poziom referencyjny jako placówka i na poszczególnych oddziałach.

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.

Innym 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.

Wszystkie te okoliczności będą kształtować sytuację finansową - wskaźnikową Szpitala. Dodatkowo konflikt zbrojny na Ukrainie. Jednostka nie uwzględniła skutków tego zdarzenia w sprawozdaniu finansowym z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej mają realny wpływ na globalny rynek wyrobów medycznych. Występujące poważne niestabilności na rynkach finansowych doprowadziły do zmiany siły nabywczej złotego wywołanej zmianą kursu waluty obcej. Gwałtownie wzrosła również inflacja, a także ceny surowców i energii. W wyniku działań wojennych doszło do poważnych zaburzeń łańcuchów dostaw, powodujących znaczący wzrost kosztów transportu. W konsekwencji przewiduje się, że w najbliższej przyszłości Jednostka zmuszona będzie zaakceptować wyższe ceny zakupu wyrobów medycznych, jako że dostawcy będą mogli powołać się na tzw. „siłę wyższą” – obiektywne nadzwyczajne okoliczności i skutki działań niezależnych i niemożliwych do przewidzenia na etapie zawierania umowy.

Aktualnie występuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w najbliższym okresie straty finansowej. Odkładanie straty w zobowiązania, także te wymagalne wpływa na nakręcanie spirali długu i skutkuje brakiem możliwości kontynuacji kredytowania zobowiązań przez pożyczkodawców i postawienie wprost w wymagalność zobowiązań wobec tych instytucji.

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, w szczególności 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. Do pewnego czasu było to przewidywalne. Obecna sytuacja, to widmo światowego kryzysu i zagrożeń, 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 i wojny na sytuację kontrahentów Szpitala, może powodować problemy, których nie sposób przewidzieć.

1. Tabela nr I. Bilans aktywa za lata 2021-2023.
2. Tabela nr II. Bilans Pasywa za lata 2021-2023.
3. Tabela nr III. Rachunek Zysków i strat za lata 2021-2023.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2021-2023.
5. Tabela nr IV.2 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2021-2023.
6. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2021-2023.
7. Tabela nr VI. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2024-2026.
8. Tabela nr VII. Prognoza Bilansu na lata 2024-2026.

Rybnik, dnia 30 kwietnia 2024r.

<b>I. CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>	<b>1</b>
<b>II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....</b>	<b>5</b>
<b>III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN .....</b>	<b>34</b>
<b>IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2018 – 2022. ....</b>	<b>35</b>
<b>V. KONTRAKT Z NFZ. ....</b>	<b>38</b>
<b>VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NR 3 W RYBNIKU. ....</b>	<b>44</b>
Wskaźniki zyskowności .....	44
Wskaźniki płynności finansowej.....	46
Wskaźniki efektywności.....	47
Wskaźniki zadłużenia .....	49
<b>VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU. ....</b>	<b>51</b>
<b>VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2021 ROK – WNIOSKI. ....</b>	<b>51</b>
<b>IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025,2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ. ....</b>	<b>55</b>
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą. ....	55
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024 - 2026 (Tabela nr VI). ....	58
3. Prognoza bilansu na lata 2024 - 2026 (TABELA NR VII).....	60
4.Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024-2026.....	61
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	62
6. Podsumowanie prognozy. ....	63
<b>X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ. ....</b>	<b>65</b>

BILANS AKTYWA

					Wskaźnik zmian 2022-2021	Wskaźnik zmian 2023-2022	Wskaźnik zmian 2023-2021
Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2021	2022	2021
1	2	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
A.	Aktywa trwałe	182 477 287,44	193 865 728,38	218 910 489,01	6,24	12,92	19,97
I.	Wartości niematerialne i prawne	105 394,00	297 251,67	3 840 771,01	182,04	1192,09	3544,20
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2	Wartość firmy						
3	Inne wartości niematerialne i prawne	105 394,00	297 251,67	3 840 771,01	182,04	1192,09	3544,20
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	182 312 950,62	193 560 351,57	215 064 378,54	6,17	11,11	17,96
1	Środki trwałe	179 879 689,39	181 270 076,77	211 587 467,23	0,77	16,72	17,63
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	146 510 737,53	147 237 580,87	178 121 502,69	0,50	20,98	21,58
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 481 258,44	6 993 535,31	7 912 070,89	27,59	13,13	44,35
d)	środki transportu	207 888,45	1 155 151,84	978 569,78	455,66	-15,29	370,72
e)	inne środki trwałe	21 437 577,81	19 641 581,59	18 333 096,71	-8,38	-6,66	-14,48
2	Środki trwałe w budowie	2 433 261,23	12 290 274,80	3 476 911,31	405,09	-71,71	42,89
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	58 942,82	8 125,14	5 339,46	-86,22	-34,28	-90,94
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	58 942,82	8 125,14	5 339,46	-86,22	-34,28	-90,94
B.	Aktywa obrotowe	40 255 966,15	46 072 629,42	48 868 738,49	14,45	6,07	21,40
I.	Zapasy	7 267 877,24	7 524 458,60	8 101 107,62	3,53	7,66	11,46
1	Materiały	6 533 681,11	6 476 342,67	7 046 796,80	-0,88	8,81	7,85
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00					
3	Produkty gotowe	0,00					
4	Towary	0,00					
5	Zaliczki na dostawy	734 196,13	1 048 115,93	1 054 310,82	42,76	0,59	43,60
II.	Należności krótkoterminowe	27 053 714,25	31 323 229,88	38 132 977,66	15,78	21,74	40,95
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	27 053 714,25	31 323 229,88	38 132 977,66	15,78	21,74	40,95
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	25 427 032,45	29 176 955,06	36 299 690,70	14,75	24,41	42,76
-	do 12 miesięcy	25 427 032,45	29 176 955,06	36 299 690,70	14,75	24,41	42,76
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez.spół.	789 745,76	1 392 299,74	1 050 105,08	76,30	-24,58	32,97
c)	inne	836 936,04	753 975,08	783 181,88	-9,91	3,87	-6,42
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 869 323,40	6 557 696,88	1 797 660,07	34,67	-72,59	-63,08
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 869 323,40	6 557 696,88	1 797 660,07	34,67	-72,59	-63,08
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	4 869 323,40	6 557 696,88	1 797 660,07	34,67	-72,59	-63,08
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 077 874,02	4 745 390,31	933 136,28	128,38	-80,34	-55,09
-	inne środki pieniężne	2 791 449,38	1 812 306,57	864 523,79	-35,08	-52,30	-69,03
-	inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 065 051,26	667 244,06	836 993,14	-37,35	25,44	-21,41
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00			
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00			
	Aktywa razem	222 733 253,59	239 938 357,80	267 779 227,50	7,72	11,60	20,22

TAB. II

## BILANS PASYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Wskaźnik zmian 2022-2021 2021	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2023-2021 2021
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
		3	4	5	6	7	8
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-31 614 361,43</b>	<b>-46 284 101,26</b>	<b>-51 793 359,47</b>	<b>46,40</b>	<b>11,90</b>	<b>63,83</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 548 552,76	192 514 239,37	192 514 239,37	-0,02	0,00	-0,02
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-205 428 684,17	-211 771 030,60	-220 378 706,47	3,09	4,06	7,28
VI.	Zysk (strata) netto	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37	44,27	-11,46	27,73
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>254 347 615,02</b>	<b>286 222 459,06</b>	<b>319 572 586,97</b>	<b>12,53</b>	<b>11,65</b>	<b>25,64</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>18 356 174,53</b>	<b>23 746 017,97</b>	<b>32 021 510,85</b>	<b>29,36</b>	<b>34,85</b>	<b>74,45</b>
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 510 600,00	18 423 198,00	24 554 143,00	11,58	33,28	48,72
-	długoterminowa	14 821 899,00	14 891 675,00	20 399 927,00	0,47	36,99	37,63
-	krótkoterminowa	1 688 701,00	3 531 523,00	4 154 216,00	109,13	17,63	146,00
3	Pozostałe rezerwy	1 845 574,53	5 322 819,97	7 467 367,85	188,41	40,29	304,61
-	długoterminowa	1 120 675,31	3 266 160,20	5 599 793,73	191,45	71,45	399,68
-	krótkoterminowe	724 899,22	2 056 659,77	1 867 574,12	183,72	-9,19	157,63
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>37 551 549,14</b>	<b>24 551 693,85</b>	<b>12 780 366,95</b>	<b>-34,62</b>	<b>-47,95</b>	<b>-65,97</b>
1	Wobec jednostek powiązanych						
2	Wobec pozostałych jednostek	37 551 549,14	24 551 693,85	12 780 366,95	-34,62	-47,95	-65,97
a)	kredyty i pożyczki	29 277 254,92	19 736 684,40	10 552 213,88	-32,59	-46,54	-63,96
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c)	inne zobowiązania finansowe						
d)	inne	8 274 294,22	4 815 009,45	2 228 153,07	-41,81	-53,72	-73,07
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>97 953 137,23</b>	<b>121 315 289,78</b>	<b>133 866 837,01</b>	<b>23,85</b>	<b>10,35</b>	<b>36,66</b>
1	Wobec jednostek powiązanych						
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:						
-	do 12 miesięcy						
-	powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						
2	Wobec pozostałych jednostek	96 907 837,06	120 365 173,75	133 122 775,96	24,21	10,60	37,37
a)	kredyty i pożyczki	11 509 070,52	16 540 570,52	14 834 470,52	43,72	-10,31	28,89
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00			
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	56 391 671,78	74 202 878,60	91 278 166,21	31,58	23,01	61,86
-	do 12 miesięcy	56 391 671,78	74 202 878,60	91 278 166,21	31,58	23,01	61,86
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	5 518 168,25	4 162 550,68	1 664 801,77			-69,83
f)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00	0,00			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 199 540,05	14 368 580,52	10 723 267,26	8,86	-25,37	-18,76
h)	z tytułu wynagrodzeń	5 059 620,22	6 233 153,03	7 194 415,63	23,19	15,42	42,19
i)	inne	5 229 766,24	4 857 440,40	7 427 654,57	-7,12	52,91	42,03
3	Fundusze specjalne	1 045 300,17	950 116,03	744 061,05	-9,11	-21,69	-28,82
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>100 486 754,12</b>	<b>116 609 457,46</b>	<b>140 903 872,16</b>	<b>16,04</b>	<b>20,83</b>	<b>40,22</b>
1	Ujemna wartość firmy						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	100 486 754,12	116 609 457,46	140 903 872,16	16,04	20,83	40,22
-	długoterminowe	95 923 895,58	108 124 641,81	133 483 990,89	12,72	23,45	39,16
-	krótkoterminowe	4 562 858,54	8 484 815,65	7 419 881,27	85,95	-12,55	62,61
<b>Pasywa razem</b>		<b>222 733 253,59</b>	<b>239 938 357,80</b>	<b>267 779 227,50</b>	<b>7,72</b>	<b>11,60</b>	<b>20,22</b>

2. SKRÓCONY BILANS ANALITYCZNY

TAB. I.2

AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	Wskaźnik struktury w 2021r.	Wskaźnik struktury w 2022r.	Wskaźnik struktury w 2023r.	Różnica r. - 2021r.	Różnica r. - 2022r.	Różnica r. - 2021r.	Wskaźnik zmian 2022-2021 2021	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2023 2021
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
I	2	3	3	4	4	5	6	5	7	8	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	182 477 287,44	193 865 728,38	218 910 489,01	81,93	80,80	81,75	11 388 440,94	25 044 760,63	36 433 201,57	6,2%	12,9%	20,0%
I.	Wartości niematerialne i prawne	105 394,00	297 251,67	3 840 771,01	0,05	0,12	1,43	191 857,67	3 543 519,34	3 735 377,01	182,0%	1192,1%	3544,2%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	182 312 950,62	193 560 351,57	215 064 378,54	81,85	80,67	80,31	11 247 400,95	21 504 026,97	32 751 427,92	6,2%	11,1%	18,0%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 942,82	8 125,14	5 339,46	0,03	0,00	0,00	-50 817,68	-2 785,68	-53 603,36	-0,3%	0,0%	-90,9%
B.	Aktywa obrotowe	40 255 966,15	46 072 629,42	48 868 738,49	18,07	19,20	18,25	5 816 663,27	2 796 109,07	8 612 772,34	14,4%	6,1%	21,4%
I.	Zapasy	7 267 877,24	7 524 458,60	8 101 107,62	3,26	3,14	3,03	256 581,36	576 649,02	833 230,38	3,5%	7,7%	11,5%
II.	Należności krótkoterminowe	27 053 714,25	31 323 229,88	38 132 977,66	12,15	13,05	14,24	4 269 515,63	6 809 747,78	11 079 263,41	15,8%	21,7%	41,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 869 323,40	6 557 696,88	1 797 660,07	2,19	2,73	0,67	1 688 373,48	-4 760 036,81	-3 071 663,33	34,7%	-72,6%	-63,1%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 065 051,26	667 244,06	836 993,14	0,48	0,28	0,31	-397 807,20	169 749,08	-228 058,12	-37,4%	25,4%	-21,4%
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Aktywa razem		222 733 253,59	239 938 357,80	267 779 227,50	100,00	100,00	100,00	17 205 104,21	27 840 869,70	45 045 973,91	7,7%	11,6%	20,2%

		2021	2022	2023	Wskaźnik struktury pasywów w 2021r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2022r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2023r.	Różnica 2022 r. 2021r.	Różnica 2023 r. - 2022r.	Różnica 2023 r. - 2021r.	Wskaźnik zmian 2022-2021 2021	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2023-2021 2021
Lp.	Wyszczególnienie	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
A.	Kapitał (fundusz) własny	-31 614 361,43	-46 284 101,26	-51 793 359,47	-14,19	-19,29	-19,34	-14 669 739,83	-5 509 258,21	-20 178 998,04	46,40%	11,90%	63,83%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 548 552,76	192 514 239,37	192 514 239,37	86,45	80,23	71,89	-34 313,39	0,00	-34 313,39	-0,02%	0,00%	-0,02%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-205 428 684,17	-211 771 030,60	-220 378 706,47	-92,23	-88,26	-82,30	-6 342 346,43	-8 607 675,87	-14 950 022,30	3,09%	4,06%	7,28%
VI.	Zysk (strata) netto	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37	-8,41	-11,26	-8,94	-8 293 080,01	3 098 417,66	-5 194 662,35	44,27%	-11,46%	27,73%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	254 347 615,02	286 222 459,06	319 572 586,97	114,19	119,29	119,34	31 874 844,04	33 350 127,91	65 224 971,95	12,53%	11,65%	25,64%
I.	Rezerwy na zobowiązania	18 356 174,53	23 746 017,97	32 021 510,85	8,24	9,90	11,96	5 389 843,44	8 275 492,88	13 665 336,32	29,36%	34,85%	74,45%
II.	Zobowiązania długoterminowe	37 551 549,14	24 551 693,85	12 780 366,95	16,86	10,23	4,77	-12 999 855,29	-11 771 326,90	-24 771 182,19	-34,62%	-47,95%	-65,97%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	97 953 137,23	121 315 289,78	133 866 837,01	43,98	50,56	49,99	23 362 152,55	12 551 547,23	35 913 699,78	23,85%	10,35%	36,66%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	100 486 754,12	116 609 457,46	140 903 872,16	45,12	48,60	52,62	16 122 703,34	24 294 414,70	40 417 118,04	16,04%	20,83%	40,22%
Pasywa razem		222 733 253,59	239 938 357,80	267 779 227,50	100,0	100,0	100,0	17 205 104,21	27 840 869,70	45 045 973,91	7,72%	11,60%	20,22%

(wariant porównawczy)

Lp	Wyszczególnienie	2021 r.		2022 r.		2023r.		Wskaźnik zmian 2022-2021 2021		Wskaźnik zmian 2023-2022 2022		Wskaźnik zmian 2023-2021 2021		2023-2022		2023-2021	
		w złotych		w złotych		w złotych		%		%		%		w złotych		w złotych	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	240 866 134,01	219 949 847,24	264 035 021,93	-8,68	20,04	9,62	44 085 174,69	23 168 887,92								
-	od jednostek powiązanych							0,00	0,00								
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	239 898 258,82	222 074 151,54	269 974 248,05	-7,43	21,57	12,54	47 900 096,51	30 075 989,23								
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	967 875,19	-2 124 304,30	-5 939 226,12	-319,48	179,58	-713,64	-3 814 921,82	-6 907 101,31								
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	-	-	0,00	0,00		0,00	0,00								
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00								
B.	Koszty działalności operacyjnej	262 809 028,74	242 336 808,44	288 714 054,69	-7,79	19,14	9,86	46 377 246,25	25 905 025,95								
I.	Amortyzacja	6 342 346,43	8 607 675,87	8 828 886,30	35,72	2,57	39,21	221 210,43	2 486 539,87								
II.	Zużycie materiałów i energii	58 653 895,69	56 455 670,94	70 210 708,00	-3,75	24,36	19,70	13 755 037,06	11 556 812,31								
III.	Usługi obce	54 666 733,97	52 711 487,89	68 541 517,71	-3,58	30,03	25,38	15 830 029,82	13 874 783,74								
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 444 640,84	1 383 277,23	1 439 728,50	-4,25	4,08	-0,34	56 451,27	-4 912,34								
-	podatek akcyzowy	20 364	17 877	19 687	0,00	0,00	-3,32	1 810,00	-677,00								
V.	Wynagrodzenia	117 888 386,63	101 471 214,10	115 446 303,71	-13,93	13,77	-2,07	13 975 089,61	-2 442 082,92								
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 141 940,75	21 053 933,50	23 563 333,00	-9,02	11,92	1,82	2 509 399,50	421 392,25								
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	671 084,43	653 548,91	683 577,47	-2,61	4,59	1,86	30 028,56	12 493,04								
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-21 942 894,73	-22 386 961,20	-24 679 032,76	2,02	10,24	12,47	-2 292 071,56	-2 736 138,03								
D.	Pozostałe przychody operacyjne	30 968 216,35	11 092 334,98	17 191 204,75	-64,18	54,98	-44,49	6 098 869,77	-13 777 011,60								
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	44 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44 778,00	0,00								
II.	Dotacje	4 455 172,65	6 384 026,38	9 290 644,18	43,29	45,53	108,54	2 906 617,80	4 835 471,53								
III.	Inne przychody operacyjne	26 513 043,70	4 663 530,60	7 900 560,57	-82,41	69,41	-70,20	3 237 029,97	-18 612 483,13								
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24 143 621,74	9 421 479,74	8 481 787,66	-60,98	-9,97	-64,87	-939 692,08	-15 661 834,08								
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	17 234,27	0,00	0,00	0,00	17 234,27	17 234,27								
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	965 383,43	945 170,84	832 919,82	0,00	0,00	-13,72	-112 251,02	-132 463,61								
III.	Inne koszty operacyjne	23 178 238,31	8 476 308,90	7 631 633,57	-63,43	-9,97	-67,07	-844 675,33	-15 546 604,74								
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-15 118 300,12	-20 716 105,96	-15 969 615,67	37,03	-22,91	5,63	4 746 490,29	-851 315,55								
G.	Przychody finansowe	466 329,91	889 619,49	1 452 345,66	90,77	63,25	211,44	562 726,17	986 015,75								
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	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	0,00								
II.	Odsetki, w tym:	466 329,91	889 619,49	1 452 345,66	90,77	63,25	211,44	562 726,17	986 015,75								
-	od jednostek powiązanych	0,00	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	0,00								
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
V.	Inne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
H.	Koszty finansowe	4 082 259,81	7 200 823,56	9 411 622,36	76,39	30,70	130,55	2 210 798,80	5 329 362,55								
I.	Odsetki, w tym:	4 082 259,81	7 200 823,56	9 411 232,08	76,39	30,70	130,54	2 210 408,52	5 328 972,27								
-	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	-		390,28	0,00	0,00	0,00	390,28	390,28								
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37	44,27	-11,46	27,73	3 098 417,66	-5 194 662,35								
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00	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	0,00	0,00								
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37	44,27	-11,46	27,73	3 098 417,66	-5 194 662,35								
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	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	0,00	0,00								
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-18 734 230,02	-27 027 310,03	-23 928 892,37	44,27	-11,46	27,73	3 098 417,66	-5 194 662,35								



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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	Struktura %	Dynamika %	2022 (przekształcenie)	Struktura %	Dynamika %	2023	Struktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	230 035 769,13	95,89%	12,9%	212 775 110,61	95,8%	-7,5%	257 968 168,63	95,6%	21,2%
1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	228 087 832,16	95,08%	12,9%	210 888 903,05	95,0%	-7,5%	255 885 998,01	94,8%	21,3%
1.1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	173 917 774,58	72,50%	2,7%	197 975 566,33	89,1%	13,8%	255 885 998,01	94,8%	29,3%
	Ryczałt	61 789 685,00	25,76%	-17,5%	73 556 035,73	33,1%	19,0%	87 237 871,08	32,3%	18,6%
	Świadczenia odrębnie finansowane (oddziały, poradnie, diagnostyka)	70 609 239,90	29,43%	22,7%	87 638 256,90	39,5%	24,1%	126 730 772,36	46,9%	44,6%
	Szpitalny Oddział Ratunkowy	11 700 771,31	4,88%	-0,5%	14 847 370,49	6,7%	26,9%	21 038 404,11	7,8%	41,7%
	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	1 658 492,00	0,69%	0,0%	2 292 937,46	1,0%	38,3%	3 081 618,74	1,1%	34,4%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	2 203 985,37	0,92%	16,9%	2 809 472,82	1,3%	27,5%	3 691 303,94	1,4%	31,4%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 244 660,63	2,19%	-17,3%	5 789 791,88	2,6%	10,4%	7 353 747,85	2,7%	27,0%
	Programy Lekowe	1 448 298,56	0,60%	-6,4%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,0%	#DZIEL/0!
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	3 787 985,78	1,58%	-3,3%	2 945 878,27	1,3%	-22,2%	4 055 356,83	1,5%	37,7%
	Poradnia kardiologiczna	0,00	0,00%	#DZIEL/0!	900 623,51	0,4%	#DZIEL/0!	1 200 761,96	0,4%	33,3%
	Rehabilitacja	595 512,75	0,25%	167,3%	893 953,37	0,4%	50,1%	1 477 535,40	0,5%	65,3%
	POZ	7 647,06	0,00%	-43,7%	0,00	0,0%	-100,0%	0,00	0,0%	#DZIEL/0!
	Dobry posiłek	0,00	0,00%	#DZIEL/0!	0,00	0,0%	#DZIEL/0!	18 625,74	0,0%	#DZIEL/0!
	Covid	14 871 496,22	6,20%	57,0%	6 301 245,90	2,8%	-57,6%	0,00	0,0%	-100,0%
1.1.2	NFZ WYNAGRODZENIA	54 170 057,58	22,58%	65,8%	12 913 336,72	5,8%	-76,2%	0,00	0,0%	-100,0%
	Leczenie szpitalne- ryczałt	18 880 079,64	7,87%	3,8%	9 592 484,89	4,3%	-49,2%	0,00	0,0%	-100,0%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	152 526,43	0,06%	-27,6%	36 856,43	0,0%	-75,8%	0,00	0,0%	-100,0%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	441 271,38	0,18%	-1,0%	232 015,32	0,1%	-47,4%	0,00	0,0%	-100,0%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	527 659,58	0,22%	-8,4%	246 512,07	0,1%	-53,3%	0,00	0,0%	-100,0%
	Rehabilitacja	52 195,83	0,00%	#DZIEL/0!	8 996,68	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
	Covid	34 116 324,72	14,22%	157,8%	2 796 471,33	1,3%	-91,8%	0,00	0,0%	-100,0%
1.2	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 947 936,97	0,81%	13,1%	1 886 207,56	0,8%	-3,2%	2 082 170,62	0,8%	10,4%
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	16 417,68	0,01%	-6,0%	19 677,00	0,0%	19,9%	13 126,63	0,0%	-33,3%
	Leczenie szpitalne	665 963,03	0,28%	0,2%	503 077,36	0,2%	-24,5%	564 046,94	0,2%	12,1%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	700 669,33	0,29%	28,3%	789 927,82	0,4%	12,7%	909 378,16	0,3%	15,1%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	140 287,32	0,06%	-15,8%	161 052,88	0,1%	14,8%	193 478,06	0,1%	20,1%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - covid		0,00%	-100,0%	0,00	0,0%	#DZIEL/0!	0,00	0,0%	#DZIEL/0!
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	133 168,00	0,06%	-24,2%	122 843,00	0,1%	-7,8%	141 853,00	0,1%	15,5%
	Centrum Diagnostyki	66 530,00	0,03%	16,3%	53 381,00	0,0%	-19,8%	47 760,00	0,0%	-10,5%
	Zakład Anatomopatologii	118 291,81	0,05%	70,1%	198 256,20	0,1%	67,6%	200 231,75	0,1%	1,0%
	Transport Sanitarny	103 143,60	0,04%	396,6%	32 292,30	0,0%	-68,7%	5 602,08	0,0%	-82,7%
	POZ	3 466,20	0,00%	0,9%	5 700,00	0,0%	64,4%	6 694,00	0,0%	17,4%
2	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów, refundacja wynagrodzeń z PFRON I Urzędu Pracy	6 800 431,67	2,83%	4,2%	5 962 759,32	2,7%	-12,3%	8 539 404,18	3,2%	43,2%
3	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 062 058,02	1,28%	11,0%	3 336 281,61	1,5%	9,0%	3 466 675,24	1,3%	3,9%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00%	#DZIEL/0!	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
5	Razem (1+2+3+4)	239 898 258,82	100,00%	12,7%	222 074 151,54	100,0%	-7,4%	269 974 248,05	100,0%	21,6%

2. STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ORAZ ICH ZMIAN

Lp.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023r.	Wskaźnik struktury w 2021r.	Wskaźnik struktury w 2022r.	Wskaźnik struktury w 2023r.	Wskaźnik zmian 2022-2021 2021	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2023-2021 2021	Różnica 2022 r. - 2021r.	Różnica 2023 r. - 2022r.	Różnica 2023 r. - 2021r.
		w tys. złotych	w tys. złotych	w tys. złotych	%	%	%	%	%	%	w tys. złotych	w tys. złotych	w tys. złotych
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:	240 866 134,01	219 949 847,24	264 035 021,93	88,46	94,83	93,40	91,32	120,04	109,62	-20 916 286,77	44 085 174,69	23 168 887,92
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	239 898 258,82	222 074 151,54	269 974 248,05	88,10	95,75	95,51	92,57	121,57	112,54	-17 824 107,28	47 900 096,51	30 075 989,23
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	967 875,19	-2 124 304,30	-5 939 226,12	0,36	-0,92	-2,10	-219,48	279,58	-613,64	-3 092 179,49	-3 814 921,82	-6 907 101,31
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	262 809 028,74	242 336 808,44	288 714 054,69	90,30	93,58	94,16	92,21	119,14	109,86	-20 472 220,30	46 377 246,25	25 905 025,95
I.	Amortyzacja	6 342 346,43	8 607 675,87	8 828 886,30	2,18	3,32	2,88	135,72	102,57	139,21	2 265 329,44	221 210,43	2 486 539,87
II.	Zużycie materiałów i energii	58 653 895,69	56 455 670,94	70 210 708,00	20,15	21,80	22,90	96,25	124,36	119,70	-2 198 224,75	13 755 037,06	11 556 812,31
III.	Usługi obce	54 666 733,97	52 711 487,89	68 541 517,71	18,78	20,36	22,35	96,42	130,03	125,38	-1 955 246,08	15 830 029,82	13 874 783,74
IV.	Podatki i opłaty	1 444 640,84	1 383 277,23	1 439 728,50	0,50	0,53	0,47	95,75	104,08	99,66	-61 363,61	56 451,27	-4 912,34
V.	Wynagrodzenia	117 888 386,63	101 471 214,10	115 446 303,71	40,51	39,18	37,65	86,07	113,77	97,93	-16 417 172,53	13 975 089,61	-2 442 082,92
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 141 940,75	21 053 933,50	23 563 333,00	7,95	8,13	7,69	90,98	111,92	101,82	-2 088 007,25	2 509 399,50	421 392,25
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	671 084,43	653 548,91	683 577,47	0,23	0,25	0,22	97,39	104,59	101,86	-17 535,52	30 028,56	12 493,04
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Pozostałe przychody operacyjne	30 968 216,35	11 092 334,98	17 191 204,75	10,64	4,28	5,61	35,82	154,98	55,51	-19 875 881,37	6 098 869,77	-13 777 011,60
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	44 778,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	44 778,00	-44 778,00	0,00
II.	Dotacje	4 455 172,65	6 384 026,38	9 290 644,18	1,64	2,75	3,29	143,29	145,53	208,54	1 928 853,73	2 906 617,80	4 835 471,53
III.	Inne przychody operacyjne	26 513 043,70	4 663 530,60	7 900 560,57	9,74	2,01	2,79	17,59	169,41	29,80	-21 849 513,10	3 237 029,97	-18 612 483,13
D.	Pozostałe koszty operacyjne	24 143 621,74	9 421 479,74	8 481 787,66	8,30	3,64	2,77	39,02	90,03	35,13	-14 722 142,00	-939 692,08	-15 661 834,08
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	17 234,27	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	17 234,27	17 234,27
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	965 383,43	945 170,84	832 919,82	0,33	0,36	0,27	97,91	88,12	86,28	-20 212,59	-112 251,02	-132 463,61
III.	Inne koszty operacyjne	23 178 238,31	8 476 308,90	7 631 633,57	7,96	3,27	2,49	36,57	90,03	32,93	-14 701 929,41	-844 675,33	-15 546 604,74
E.	Przychody finansowe	466 329,91	889 619,49	1 452 346,66	0,17	0,38	0,51	190,77	163,25	311,44	423 289,58	562 727,17	986 016,75
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
II.	Odsetki, w tym:	466 329,91	889 619,49	1 452 345,66	0,17	0,38	0,51	190,77	163,25	311,44	423 289,58	562 726,17	986 015,75
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty finansowe	4 082 259,81	7 200 823,56	9 411 622,36	1,40	2,78	3,07	176,39	130,70	230,55	3 118 563,75	2 210 798,80	5 329 362,55
I.	Odsetki	4 082 259,81	7 200 823,56	9 411 232,08	1,40	2,78	3,07	176,39	130,70	230,54	3 118 563,75	2 210 408,52	5 328 972,27
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	390,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390,28	390,28
G.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (G.I.–G.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Przychody ogółem	272 300 680,27	231 931 801,71	282 678 573,34	100,0	100,0	100,0	85,17	121,88	103,81	-40 368 878,56	50 746 771,63	10 377 893,07
	Koszty ogółem	291 034 910,29	258 959 111,74	306 607 464,71	100,0	100,0	100,0	88,98	118,40	105,35	-32 075 798,55	47 648 352,97	15 572 554,42

Lp	Wyszczególnienie grup zawodowych	2021	2022	2023	Struktura zatrudnienia w latach			Wskaźnik zmian 2022-2021 2021	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2023-2021 2021	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)			2021	2022	2023	Wskaźnik zmian 2022-2021 2021	Wskaźnik zmian 2023-2022 2022	Wskaźnik zmian 2023-2021 2021	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)		
		etaty	etaty	etaty	2021	2022	2023	%	%	%	2022-2021	2023-2022	2023-2021	Pozostałe formy zatrudnienia			%	%	%	2022-2021	2023-2022	2023-2021
1	Razem pracownicy działalności podstawowej	1 008,75	1 011,89	1 023,54	79,34	84,60	88,57	100,31	101,15	101,47	3,139	11,649	14,788	167,34	157,39	179,62	114,12	55,90	107,34	-9,94	22,226	12,2821
a	Lekarze	134,84	93,744	91,65	10,60	7,84	7,93	69,52	97,77	67,97	-41,091	-2,094	-43,185	127,378	125,071	145,476	98,19	116,31	114,21	-2,31	20,41	18,10
b	Farmaceuci	2,18	3,721	4,083	0,17	0,31	0,35	170,45	109,73	187,04	1,538	0,362	1,900	0,00	0,00	0,00			#DZIEL/0!	0,00	0,00	0,00
c	Personel z wyższym wykształceniem	41,21	47,188	50,458	3,24	3,95	4,37	114,51	106,93	122,45	5,98	3,27	9,250	3,125	3,691	3,422	118,13	92,71	109,52	0,57	-0,27	0,30
d	Technicy	93,24	85,292	86,208	7,33	7,13	7,46	91,48	101,07	92,46	-7,944	0,916	-7,028	0,419	0,000	0,000	0,00		0,00	-0,42	0,00	-0,42
e	Pielęgniarki	525,76	499,75	477,708	41,35	41,78	41,34	95,05	95,59	90,86	-26,012	-22,042	-48,054	7,346	5,600	7,336	76,23	131,00	99,86	-1,75	1,74	-0,01
c	Położne	57,08	54,917	51,5	4,49	4,59	4,46	96,21	93,78	90,22	-2,166	-3,417	-5,583	0,041	0,000	0,026	0,00		63,88	-0,04	0,03	-0,01
d	Inny średni personel medyczny	99,98	97,483	97,575	7,86	8,15	8,44	97,50	100,09	97,59	-2,5	0,092	-2,408	27,805	16,045	23,359	57,71	145,58	84,01	-11,76	7,31	-4,45
e	Niższy personel medyczny	54,46	129,792	164,354	4,28	10,85	14,22	238,33	126,63	301,80	75,334	34,562	109,896	1,224	6,986	0,000	570,75	0,00	0,00	5,76	-6,99	-1,22
2	Razem personel pomocniczy	262,73	184,21	132,06	20,66	15,40	11,43	70,11	71,69	50,26	-78,517	-52,15	-130,67	25,211	9,645	18,86	38,26	195,54	74,81	-15,57	9,22	-6,35
a	Personel administracyjny, ekonomiczny, techniczny, kapelani	102,267	105,625	96,225	8,04	8,83	8,33	103,28	91,10	94,09	3,358	-9,4	-6,042	1,779	1,113	0,840	62,56		47,22	-0,67	-0,27	-0,94
b	Pracownicy obsługi gospodarczej i technicznej	160,458	78,583	35,833	12,62	6,57	3,10	48,97	45,60	22,33	-81,875	-42,75	-124,625	23,432	8,532	18,020	36,41	211,20	76,90	-14,90	9,49	-5,41
3	Zatrudnienie ogółem (1+2)	1 271,47	1 196,10	1 155,59	100,00	100,00	100,00	94,07	96,61	90,89	-75,378	-40,501	-115,88	192,55	167,04	198,48	118,82	49,44	103,08	-25,51	31,44	5,93

Treść			Stan za rok			
			2023	Prognoza na 2024rok	Prognoza na 2025rok	Prognoza na 2026rok
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>01</b>	<b>264 035 021,93</b>	<b>283 758 000,00</b>	<b>299 711 708,88</b>	<b>330 811 708,88</b>
	- od jednostek powiązanych	02				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	269 974 248,05	287 758 000,00	299 711 708,88	330 811 708,88
	- sprzedanych NFZ		256 289 293,50	274 223 000,00	286 505 187,70	316 505 187,70
	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia		7 004 320,67	7 000 000,00	6 200 000,00	7 200 000,00
	- pozostałych		6 680 633,88	6 535 000,00	7 006 521,18	7 106 521,18
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	-5 939 226,12	-4 000 000,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	-	-	-	-
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>07</b>	<b>288 714 054,69</b>	<b>318 599 451,00</b>	<b>313 983 187,26</b>	<b>343 671 985,99</b>
I.	Amortyzacja	08	8 828 886,30	8 625 000,00	9 000 000,00	9 500 000,00
II.	Zużycie materiałów o energii	09	70 210 708,00	80 031 200,00	86 671 700,00	94 283 700,00
III.	Usługi obce	10	68 541 517,71	78 478 780,00	68 018 537,00	74 734 590,70
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 439 728,50	1 645 500,00	1 685 500,00	1 685 500,00
	- podatek akcyzowy	12	17 877,00	30 000,00	100 000,00	100 000,00
V.	Wynagrodzenia	13	115 446 303,71	123 562 490,00	122 244 970,52	134 469 467,57
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	23 563 333,00	25 512 481,00	25 616 479,74	28 178 127,71
	w tym emerytalne	15	9 283 816,03	10 051 769,00	10 092 743,89	11 102 018,28
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	683 577,47	744 000,00	746 000,00	820 600,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	-	-	-
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>18</b>	<b>-24 679 032,76</b>	<b>-34 841 451,00</b>	<b>-14 271 478,38</b>	<b>-12 860 277,11</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19</b>	<b>17 191 204,75</b>	<b>13 720 000,00</b>	<b>14 220 000,00</b>	<b>14 720 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	9 290 644,18	7 170 000,00	7 670 000,00	8 170 000,00
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	349 805,42	400 000,00	400 000,00	400 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	23	7 550 755,15	6 150 000,00	6 150 000,00	6 150 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>24</b>	<b>8 481 787,66</b>	<b>6 300 000,00</b>	<b>6 300 000,00</b>	<b>6 300 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	17 234,27	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	832 919,82	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	27	7 631 633,57	5 300 000,00	5 300 000,00	5 300 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>28</b>	<b>-15 969 615,67</b>	<b>-27 421 451,00</b>	<b>-6 351 478,38</b>	<b>-4 440 277,11</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>29</b>	<b>1 452 345,66</b>	<b>250 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>250 000,00</b>
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	1 452 345,66	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	- 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	-	-	-	-
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>40</b>	<b>9 411 622,36</b>	<b>11 600 000,00</b>	<b>13 600 000,00</b>	<b>15 600 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	41	9 411 232,08	11 600 000,00	13 600 000,00	15 600 000,00
	- 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	390,28	-	-	-
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>47</b>	<b>-23 928 892,37</b>	<b>-38 771 451,00</b>	<b>-19 701 478,38</b>	<b>-19 790 277,11</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>200 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>50</b>	<b>-23 928 892,37</b>	<b>-38 971 451,00</b>	<b>-19 701 478,38</b>	<b>-19 790 277,11</b>

AKTYWA		Stan/Prognoza za rok				PASYWA		Stan/Prognoza za rok			
		2023	2024	2025	2026			2023	2024	2025	2026
0		1	2	3	4	0		1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 02+07+16+19+34)	01	218 910 489,01	260 755 297,85	261 645 360,10	260 678 238,07	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+/-+83+/-+84-85)	84	-51 793 359,47	-75 601 281,66	-64 956 309,04	-74 045 107,77
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)	02	3 840 771,01	3 072 616,81	2 458 093,45	1 966 474,76	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	85	192 514 239,37	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. Wartości 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	3 840 771,01	3 072 616,81	2 458 093,45	1 966 474,76	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	-220 378 706,47	-229 207 592,77	-237 832 592,77	-246 832 592,77
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 08+14+15)	07	215 064 378,54	257 528 769,34	259 036 140,75	258 698 067,06	VI. Zysk (strata) netto	90	-22 928 892,37	-38 971 451,00	-19 701 478,38	-19 790 277,11
1. Środki trwałe (w. 09 do 13)	08	211 587 467,23	239 051 858,03	245 178 457,27	248 304 804,45	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	319 572 586,97	383 559 130,96	374 804 226,61	382 925 897,30
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	178 121 502,69	203 121 502,69	208 121 502,69	213 121 502,69	I. Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	32 021 510,85	36 021 510,85	31 404 039,87	29 946 429,93
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	7 912 070,89	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	978 569,78	1 178 569,78	1 013 570,01	871 670,21	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 96+97)	95	24 554 143,00	28 554 143,00	28 554 143,00	28 554 143,00
e) inne środki trwałe	13	18 333 096,71	19 333 096,71	21 069 812,55	17 004 471,51	- długoterminowe	96	20 399 927,00	24 399 927,00	24 399 927,00	24 399 927,00
2. Środki trwałe w budowie	14	3 476 911,31	18 476 911,31	13 857 683,48	10 393 262,61	- krótkoterminowe	97	4 154 216,00	4 154 216,00	4 154 216,00	4 154 216,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy (w. 99+100)	98	7 467 367,85	7 467 367,85	2 849 896,87	1 392 286,93
III. Należności długoterminowe (w. 17+18+19)	16	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	99	5 599 793,73	5 599 793,73	2 799 896,87	1 342 286,93
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	100	1 867 574,12	1 867 574,12	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	12 780 366,95	12 774 239,33	6 317 743,36	2 783 236,84
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	12 780 366,95	12 774 239,33	6 317 743,36	2 783 236,84
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	105	10 552 213,88	10 552 213,88	6 317 743,36	2 783 236,84
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	2 228 153,07	2 222 025,45	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	109	133 866 837,01	178 462 843,81	188 456 059,33	204 244 011,40
- 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	133 122 775,96	177 540 558,88	187 533 774,40	203 321 726,47
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	121	14 834 470,52	9 184 470,52	4 234 470,52	3 534 506,52
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	5 339,46	153 911,70	151 125,90	13 696,25	c) inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41	0,00	0,00	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	91 278 166,21	144 493 681,66	159 533 084,07	178 050 011,01
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42	5 339,46	153 911,70	151 125,90	13 696,25	- do 12 tu miesięcy	125	91 278 166,21	144 493 681,66	159 533 084,07	178 050 011,01
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	43	48 868 738,49	47 202 551,46	48 202 551,46	48 202 551,46	- powyżej 12 tu miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy (w. 45 do 49)	44	8 101 107,62	7 046 796,80	7 046 796,80	6 046 796,80	e) zaliczki otrzymane na dostawy	127	1 664 801,77	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	45	7 046 796,80	7 046 796,80	7 046 796,80	6 046 796,80	f) zobowiązania wielokrotne	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, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	129	10 723 267,26	13 355 212,48	12 829 304,81	10 800 293,94
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	130	7 194 415,63	8 594 415,63	9 024 136,41	9 024 136,41
4. Towary	48	0,00	0,00	0,00	0,00	i) inne	131	7 427 654,57	1 912 778,59	1 912 778,59	1 912 778,59
5. Zaliczki na dostawy	49	1 054 310,82	0,00	0,00	0,00	w tym: zobowiązania wewnątrzzakładowe	131a	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 51+56)	50	38 132 977,66	37 479 575,31	38 479 575,31	39 479 575,31	Fundusze specjalne	132	744 061,05	922 284,93	922 284,93	922 284,93
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 52+55)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	133	140 903 872,16	156 300 536,97	148 626 378,05	145 952 219,13
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 53+54)	52	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 136+137)	135	140 903 872,16	156 300 536,97	148 626 378,05	145 952 219,13
- powyżej 12-tu miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	0,00	1. - długoterminowe	136	133 483 990,89	148 626 378,05	140 952 219,13	138 278 060,21
b) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 57+60+61+62)	56	38 132 977,66	37 479 575,31	38 479 575,31	39 479 575,31	2. - krótkoterminowe	137	7 419 881,27	7 674 158,92	7 674 158,92	7 674 158,92
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 58+59)	57	36 299 690,70	36 299 690,70	37 299 690,70	38 299 690,70						
- do 12-tu miesięcy	58	36 299 690,70	36 299 690,70	37 299 690,70	38 299 690,70						
- powyżej 12-tu miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	60	1 050 105,08	0,00	0,00	0,00						
c) inne	61	783 181,88	1 179 884,61	1 179 884,61	1 179 884,61						
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	1 797 660,07	1 839 186,21	1 839 186,21	1 839 186,21						
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+75)	64	1 797 660,07	1 839 186,21	1 839 186,21	1 839 186,21						
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	1 797 660,07	1 839 186,21	1 839 186,21	1 839 186,21						
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	76	933 136,28	974 662,42	974 662,42	974 662,42						
- inne środki pieniężne	77	864 523,79	864 523,79	864 523,79	864 523,79						
- 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	836 993,14	836 993,14	836 993,14	836 993,14						
C. NALĘŻNOŚCI W PŁATY 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	267 779 227,50	307 957 849,31	309 847 911,56	308 880 789,53	PASYWA razem	138	267 779 227,50	307 957 849,30	309 847 911,56	308 880 789,53