

Załącznik nr 1

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu
z siedzibą 37-700 Przemyśl, ul. Monte Cassino 18
na dzień 31.12.2019

Przemyśl, dn. 28.05.2020

WSTĘP

Informacje podstawowe

Nazwa jednostki **Wojewódzki Szpital im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

Siedziba jednostki **Przemyśl, ul. Monte Cassino 18.**

Forma prawna **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

Numer NIP **795 – 20 – 66 – 984**

Własność **Samorządowa**

Rodzaj prowadzonej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007)

8610Z Działalność Szpitali

Numer REGON 000314684

Wojewódzki Szpital im. Św. Ojca Pio w Przemyślu został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000057847 oraz do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego pod numerem 000000010152W – 18.

Do podstawowych zadań jednostki należy :

1. Udzielanie nieodpłatnych świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym uprawnionym na podstawie odrębnych przepisów, w tym :
 - a. świadczeń ambulatoryjnych oraz całodobowych świadczeń szpitalnych polegających na diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji i rehabilitacji;
 - b. świadczeń stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne;
 - c. świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego;
2. Udzielanie świadczeń zdrowotnych za odpłatnością w stanach faktycznych i prawnych przewidzianych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa,
3. Udzielanie świadczeń w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej na zasadach określonych umową z Narodowym Funduszem Zdrowia,
4. Prowadzenie działalności w zakresie promocji zdrowia.

Szpital może prowadzić inną działalność niż działalność lecznicza, nieuciążliwą dla pacjenta lub przebiegu leczenia, polegającą na : najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego; sterylizacji sprzętu medycznego; świadczeniu odpłatnie usług medycznych na rzecz innych podmiotów leczniczych; przeprowadzania w imieniu podmiotów leczniczych wspólnych przetargów na zasadach grupy zakupowej; naprawach sprzętu medycznego; itp.

Czas trwania działalności jednostki nie został ograniczony.

Organem Tworzącym jest Marszałek Województwa Podkarpackiego.

Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1532 osób, a w roku poprzednim 1526 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

Materiał został opracowany z wykorzystaniem informacji zawartych w poniższych dokumentach:

- Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2019 r., w tym Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- Analiza pracy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. O. Pio w Przemyślu w 2019r. autorstwa firmy SGA z siedzibą w Lublinie,
- Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu autorstwa Zakładu Usług Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 „wariant 1”).

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2019.

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 Nr 112 poz. 654).

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

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.;
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2019.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832). Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu oraz rachunku zysków i strat.

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

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości aktywów - *które służą do oceny rentowności działania podmiotu;*
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności - *które mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań podmiotu;*
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań - *które informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności;*
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 została przeprowadzona w oparciu o bilans i rachunku zysków i strat niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu wskaźniki osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2018. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) wskaźnik zyskowności netto (%) – wyraża się wzorem

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{-34125307,69} = -0,17$$

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi -0,17% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Szpitala: medycznych i społecznych. W przypadku spoz wskaźnik zyskowności wykorzystywanej jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto Szpitala świadczy o braku tej równowagi między przychodami a kosztami.

2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{-29572921}{188350031,87 + 2709383,2} = -0,15$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 działalności operacyjnej Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi - 0,15% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%), uzyskując 0 pkt. Oznacza to że osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów przez Szpital jest niemożliwe.

3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\frac{\text{Średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}{= \frac{-34125307,69}{(147567190,45 + 134447429,72)/2} = -0,24}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 aktywów Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi – 0,24% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład nie generuje zysku i istnieje brak równowagi pomiędzy przychodami a kosztami.

Powyższy stan jest wynikiem rosnących stale kosztów i nierosnących przychodów z głównego źródła finansowania, którym jest NFZ.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

1) **Wskaźnik bieżącej płynności** – wyraża się wzorem:

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

$$= \frac{32049952,41 - 0 - 3354351,54}{67957608,49 - 0 + 3838284,7} = 0,4$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik

ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60%	0
2	od 0,60% do 1,0%	4
3	powyżej 1,0% do 1,5%	8
4	powyżej 1,5% do 3,0%	12
5	powyżej 3,0% lub = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi 0,4%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabela (poniżej 0,60) uzyskując ocenę 0 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

2) **Wskaźnik szybkiej płynności** – wyraża się wzorem

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

$$= \frac{32049952,41 - 0 - 3354351,54 - 6647947,08}{67957608,49 - 0 + 3838284,7} = 0,31$$

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50%	0
2	od 0,50% do 1,0%	8
3	powyżej 1,0% do 2,5%	13
4	powyżej 2,50% lub =0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest niekorzystny dla Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019. Wynosi 0,31% i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych po upłynieniu krótkoterminowych aktywów finansowych, ściągnięciu należności krótkoterminowych i wykorzystaniu gotówki w kasie oraz na rachunkach bankowych.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) **wskaźnik rotacji należności (w dniach)** – wyraża się wzorem:

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

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

$$= \frac{\left(\frac{13602860,51 + 15339660,44}{2} \right) * 365}{188350031,87} = 28$$

Wskaźniki rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Wskaźnik rotacji należności w dniach dla Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi 28 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 28 dni.

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** – wyraża się wzorem

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

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.

$$= \frac{(11468839,89 + 37799675,51) / 2}{188350031,87} = 48$$

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) dla Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi 48 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiąganego przychodu netto następuje co ok. 48 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – wyraża się wzorem

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

$$= \frac{63887859,97 + 67957608,49 + 30187234,42}{134447429,72} = 1,21$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie szczególnie w przyznawaniu kredytów.

Tabela: wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 zadłużenia aktywów Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi 121% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując 0 pkt.

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$= \frac{63887859,97 + 67957608,49 + 30187234,42}{-61224519,64} = -2,65$$

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Wskaźnik wypłacalności Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2019 wynosi -2,65 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

5. Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2019 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena
		BILANS	
		2019	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,17	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,15	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,24	0
		RAZEM	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
		RAZEM	0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
		RAZEM	10
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	1,21	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,65	0
		RAZEM	0
		Łączna liczba punktów	10

Łączna wartość punktów 10

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa za 2019r. uzyskana przez Szpital Wojewódzki im. Św. Ojca Pio w Przemyślu wyniosła 10. W stosunku do roku 2018 r. ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych uległa znacznemu zmniejszeniu. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu jest bardzo trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna i nie przewiduje poprawy wskaźników.

Do najważniejszych problemów należą: ograniczona płynność finansowa i zadłużenie. Podmiot z ograniczoną płynnością finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

Na powyższą sytuację mają wpływ rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), a tym samym wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych, koszty energii, zużycia materiałów, czy też koszty finansowe związane z obsługą zaciągniętych kredytów, koszty żywienia pacjentów.

Podsumowując – sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpital im. św. Ojca Pio w Przemyślu w perspektywie długoterminowej jest zła. Jednostka generuje ogromne straty na sprzedaży, które z roku

na rok powodować będzie konieczność posiłkowania się zadłużeniem w celu finansowania bieżącej działalności.

Prognozuje się zgodnie z Planem Naprawczym dla Wojewódzkiego Szpital im. św. Ojca Pio w Przemysłu, że Jednostka w 2020 roku osiągnie wynik na sprzedaży przekraczający – 18 mln zł.

Natomiast w kolejnych latach będzie się on stopniowo zmniejszał w związku z tym, że Szpital podjął działania naprawcze w celu uzyskania płynności i rentowności na poziomie, który pozwoli na bezpieczne funkcjonowanie oraz pozwoli spłacić zadłużenie.

Analizę przeprowadzono na podstawie następujących założeń:

Bilans (w mln zł):

Aktywa	2016	2017	2018	2019
Aktywa trwałe	93,17	117,36	106,79	102,40
WNIPI	0,00	0,66	0,52	0,25
Rzeczowe aktywa trwałe	93,17	116,67	106,27	102,15
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,03	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	28,72	26,59	40,78	32,05
Zapasy	2,48	3,73	5,45	6,65
Należności krótkoterminowe	16,26	14,08	19,55	16,51
Inwestycje krótkoterminowe	9,54	8,30	14,12	5,54
Krótkoterminowe rozliczenia	0,44	0,49	1,65	3,35
Aktywa razem	121,89	143,95	147,57	134,45
Pasywa Razem	2016	2017	2018	2019
Kapitał (fundusz) własny	-7,93	-7,53	-27,10	-61,22
Kapitał (fundusz) podstawowy	221,95	232,89	222,09	222,09
Kapitał (fundusz) zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	8,58	8,58	8,58
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-215,88	-239,48	-249,00	-257,77
Zysk i strata netto	-13,99	-9,52	-8,77	-34,12
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	129,82	151,48	174,67	195,67
Rezerwy na zobowiązania	26,07	28,44	27,32	30,18
Zobowiązania długoterminowe	34,37	51,49	73,54	63,89
Zobowiązania krótkoterminowe	46,57	38,38	38,03	67,96
Rozliczenia międzyokresowe	22,80	33,17	35,78	33,64
Pasywa Razem	121,89	143,95	147,57	134,45

Rachunek zysków i strat (w mln zł):

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019
Przychody netto ze sprzedaży:	121,80	152,07	168,98	188,35
Przychody netto ze sprzedaży produktów	121,00	152,15	171,84	191,48
Zmiana stanu produktów	0,81	-0,09	-2,87	-3,14
Koszt wytworzenia produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,02	0,01
Koszty działalności operacyjnej:	132,72	163,90	188,04	221,67
Amortyzacja	7,98	10,57	11,64	11,07
Zużycie materiałów i energii	30,64	36,29	39,12	48,17
Usługi obce	26,29	28,93	33,32	39,69
Podatki i opłaty	0,99	1,14	1,17	1,16
Wynagrodzenia	55,72	71,00	84,61	100,34
Ubezpieczenia	10,46	15,28	17,36	20,34
Pozostałe koszty rodzajowe	0,63	0,69	0,82	0,90
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży	-10,92	-11,83	-19,05	-33,32
Pozostałe przychody operacyjne	5,12	6,80	15,76	6,46
Dotacje	4,22	4,90	5,76	5,05
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,03	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	0,86	1,90	9,99	1,41
Pozostałe koszty operacyjne	5,48	1,18	1,46	2,71
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,03	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	5,45	1,18	1,46	2,71
Zysk strata z działalności operacyjnej	-11,27	-6,20	-4,75	-29,57
Przychody finansowe	0,80	0,78	0,19	0,38
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,80	0,78	0,19	0,38

Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne				
Koszty finansowe	3,42	4,07	4,20	4,64
Odsetki	3,39	4,02	4,16	4,60
Aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,02	0,06	0,04	0,04
Zysk strata brutto	-13,89	-9,49	-8,76	-33,83
Podatek dochodowy	0,10	0,02	0,01	0,30
Zysk (strata) netto	-13,99	-9,52	-8,77	-34,13

Przychody z NFZ:

- Wartości kontraktu z NFZ na 2019 rok założono na podstawie otrzymanej umowy z NFZ w wysokości 143,6 mln zł,
- Wartość środków podwyżkowych przyjęto na poziomie: 21,2 mln zł, Wartość programów lekowych przyjęto na poziomie: 10,9 mln zł.
- W okresie 2020 - 2025 w prognozach przychodów z NFZ uwzględniono wzrost nakładów na ochronę zdrowia wynikający z Ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

W modelu finansowym założono coroczny procentowy wzrost przychodów z NFZ Jednostki. Opiera się on na prognozach zmian wartości PKB w kolejnych latach. Ostrożnie przyjęto, że wzrost finansowania Szpitala stanowić będzie połowę dynamiki zmian Produktu Krajowego Brutto. Uzasadnieniem takiego poziomu wskaźników wzrostowych są historyczne plany finansowe NFZ, gdzie koszty świadczeń leczenia szpitalnego stanowiły około 50% całości kosztów świadczeń opieki zdrowotnej. Ponadto ewentualne niedoszacowanie zmieni „in plus” sytuację Szpitala.

Art. 131c pkt. 1 ww. Ustawy wskazuje, że na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczone zostanie nie mniej niż:

- 2018 r. - 4,67% PKB,
- 2019 r. - 4,84% PKB,
- 2020 r. - 5,03% PKB,
- 2021 r. - 5,22% PKB,
- 2022 r. - 5,41% PKB,
- 2023 r. - 5,60% PKB,
- 2024 r. - 5,80% PKB,
- 2025 r. - 6% PKB.

Uwzględniając opisaną powyżej metodologię prognozowania przychodów z NFZ przyjęto następujące wskaźniki wzrostowe:

- 2020 r. - 1,82%,
- 2021 r. - 1,96%,
- 2022 r. - 1,88%,
- 2023 r. - 1,81%,
- 2024 r. - 1,84%,
- 2025 r. - 1,78%.

o w okresie 2026 – 2045 wartość przychodów została zaprognozowana na podstawie roku 2025 z bardzo ostrożnym uwzględnieniem 1% wskaźnika wzrostowego.

Pozostałe przychody:

- Przychody komercyjne oraz sprzedaż pozostałych usług zostały zaprognozowane na rok 2019 na podstawie średniej z lat ubiegłych. W kolejnych latach przedmiotowa pozycja została zaprognozowana na poziomie 2019 roku z uwzględnieniem ostrożnego 1% wskaźnika wzrostowego.
- Główną wartość pozostałych przychodów operacyjnych stanowią przychody z tytułu rozliczania otrzymanych dotacji. W prognozie założono kontynuację rozliczania dotacji wynikającą z poziomu amortyzacji aktywów zakupionych w ramach tych dotacji. Pozostała część przychodów została znormalizowana tj. nastąpiło wyłączenie przychodów incydentalnych, aby w jak najdokładniejszy sposób oddać realność wyników. Od roku 2019 pozostałe przychody operacyjne za wyjątkiem dotacji będą wzrastać o 1%.
- Przychody finansowe zostały zaprognozowane na podstawie średniej z lat 2016 – 2018 oraz okres styczeń – wrzesień 2019 za wyjątkiem pozycji występujących incydentalnie. Od 2019 roku przychody finansowe będą wzrastać o 1%.

Koszty:

Koszty operacyjne:

Poszczególne koszty rodzajowe Szpitala zaprognozowane zostały na podstawie danych za lata 2016 – 2018 oraz okres styczeń – wrzesień 2019 przy uwzględnieniu następujących wskaźników wzrostowych oraz założeń:

- Koszty amortyzacji zostały zaprognozowane na podstawie planu amortyzacji wraz z uwzględnieniem działań inwestycyjnych. Koszty amortyzacji nowych środków trwałych rozliczne są na bazie podatkowych stawek amortyzacji. Koszty zużycia materiałów i energii zaprognozowano z uwzględnieniem wskaźników wzrostowych do roku 2025 na poziomie 2,5%, natomiast od 2026 roku na bezpiecznym poziomie w wysokości 1%.
- Koszty usług obcych zaprognozowano z uwzględnieniem wskaźników wzrostowych w wysokości 2,5% do roku 2025, od roku 2026 założono bezpieczny 1% wzrost tego rodzaju kosztów.
- Podatki i opłaty zaprognozowano z uwzględnieniem 1% wskaźnika procentowego w całym okresie.
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych zaprognozowano z uwzględnieniem 1,0% wskaźnika procentowego w całym okresie. W zakresie kosztów wynagrodzeń uwzględnione zostały założenia co do podwyżek wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Dodatkowo założono również wzrost wynagrodzeń od lipca 2019 roku z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych.
- Pozostałe koszty rodzajowe zaprognozowano z uwzględnieniem 1% wskaźnika wzrostowego w całym okresie analizy.

Dla celów szczegółowej prognozy koszty rodzajowe podzielone zostały na odpowiednie podgrupy, który były prognozowane na odmiennych zasadach. Wyszczególniono następujące grupy kosztowe:

- grupę kosztów zmiennych, których poziom jest zależny od wysokości przychodów – koszty prognozowane na podstawie wskaźnika przeliczającego wartość kosztu na jednostkę przychodu (średnie zużycie za rok 2018, w przypadku występowania znacznych różnic, zastosowano średnią za lata 2017 - 2018). Do tej grupy zaliczono następujące pozycje: leki, krew, itp.,

- grupę kosztów prognozowaną na podstawie średniej za okres historyczny. Do tej grupy zaliczono następujące pozycje: materiały do konserwacji i napraw urządzeń technicznych, materiały biurowe, usługi informatyczne itp.,
- grupę kosztów z uwzględnieniem sezonowości – do tej grupy zaliczono następujące pozycje: energia elektryczna, energia cieplna, woda,
- grupę kosztów zaewidencjonowaną w całej wysokości na początku 2018, korygowaną poprzez zmianę stanu produktów, tj. podatek od nieruchomości, odpis na ZFSS, ubezpieczenie OC i majątkowe,
- koszty wynagrodzeń oraz kontraktów personelu medycznego zostały zaprognozowane na podstawie średniej wartości za rok 2017 oraz wstępne dane za 2018 roku, uwzględniono również wzrost wynagrodzeń dla personelu pielęgniarskiego i ratowników medycznych wynikające z rozporządzenia Ministra Zdrowia,
- pochodne wynagrodzeń, ustalane na podstawie średniego procentowego udziału w odpowiednich kosztach z tytułu wynagrodzeń, tj. składka ZUS, FP, FEP, składka emerytalna, dodatkowym założeniem odnoszącym się do pochodnych wynagrodzeń jest uwzględnienie od 2021 kosztów związanych z Pracowniczymi Planami Kapitałowymi (zatrudnioną liczbę osób, skorygowano o liczbę emerytów, a następnie dla każdej osoby policzono 1,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe po stronie zatrudniającego).
- W prognozach założono wzrost wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny wynikający z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Dodatkowym założeniem definiującym wartości kosztów w czasie jest zastosowanie wskaźników wzrostowych dla poszczególnych grup od 2019 roku:

- zużycie materiałów i energii oraz usługi obce: od 2019 roku do 2025 roku, wzrost 2,5% rocznie co odzwierciedla prognozowaną inflację; od 2026 roku, wzrost 1%,
- podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe: zastosowano 1% wzrost kosztów od 2019 roku ze względu na małą istotność pozycji,
- wynagrodzenia i ubezpieczenia: od 2019 roku do 2025 roku, zastosowano 1,0% wzrost odzwierciedlający zmiany wynagrodzeń w sektorze publicznym, od 2026 roku, wzrost o 1%.

Pozostałe koszty operacyjne i finansowe:

Pozostałe koszty operacyjne zostały zaprognozowane na podstawie roku 2018 z zastosowaniem metody normalizacji tj. nastąpiło wyłączenie kosztów incydentalnych, aby w jak najdokładniejszy sposób oddać realność wyników. Od roku 2019 koszty te będą wzrastać o 1%.

Koszty finansowe w postaci odsetek od zaciągniętych pożyczek, kredytów i leasingów zostały zaprognozowane na podstawie harmonogramu spłat przy oprocentowaniu zgodnym z treścią zawartych umów. Pozostałe koszty za wyjątkiem kosztów incydentalnych zaprognozowano na podstawie średniej z całego analizowanego okresu. Od 2019 roku koszty te będą wzrastać o 1%. Dodatkowo zostały uwzględnione koszty finansowe w postaci odsetek od zobowiązań wymagalnych zgodnie ze stawką ustawową 9,5%.

Zapasy

- Wartość zapasów została zaprognozowana na podstawie wskaźnika rotacji zapasów, który został ustalony na poziomie 10 dni.

Należności

- Należności z tytułu dostaw i usług ze względu na wysoką fluktuację tej pozycji w czasie, zostały zaprognozowane na poziomie 25 dni,
- Należności z tytułów budżetowych zostały zaprognozowane na stałym poziomie. Inne należności, w części składającej się na pożyczki z ZFŚS, zostały zaprognozowane na poziomie średniego udziału za okres 2016-2018 w stosunku do wartości funduszy specjalnych, pozostałe pozycje zostały zaprognozowane na stałym poziomie.

Rozliczenia międzyokresowe

- Bierne rozliczenia międzyokresowe w prognozowanym okresie są stopniowo zmniejszane i wpisywane w pozostałe przychody operacyjne w wysokości planu amortyzacji środków trwałych, zakupionych z dotacji lub otrzymanych darowizn,
- Czynne rozliczenia międzyokresowe dot. roku 2018 zostały sprowadzone do wartości wynikających ze wstępnych sprawozdań finansowych na rok 2018, natomiast koszty występujące na przełomie roku dot. w głównej mierze kosztów inwentaryzacyjnych zostały zaprognozowane na podstawie średniej wartości za lata 2016-2018 w stosunku do wartości kosztów działalności operacyjnej.

Zobowiązania

- Kredyty i pożyczki – w prognozie założono spłatę obecnie zaciągniętych pożyczek zgodnie z harmonogramem dołączonym do umowy.
- Wartość zobowiązań handlowych wobec dostawców i usług zostały zaprognozowane na podstawie wskaźnika rotacji zobowiązań handlowych, ustalonego na poziomie 26 dni.
- Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych składających się w głównej mierze na zobowiązania wobec ZUS zostały zaprognozowane na podstawie średniego stosunku do kosztów wynagrodzeń za lata 2016-2018.
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały zaprognozowane na podstawie średniego stosunku do kosztów wynagrodzeń za lata 2016-2018.
- Inne zobowiązania (o ile nie zawierały leasingów) zostały zaprognozowane na stałym poziomie na podstawie roku 2018.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2020 – 2022 wraz z opisem przyjętych założeń.

Prognoza finansowa na lata 2020-2022 została opracowana w oparciu o Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu autorstwa Zakładu Usług Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 wariant 1).

I. Przychody z NFZ:

- W okresie 2020 - 2025 w prognozach przychodów z NFZ uwzględniono wzrost nakładów na ochronę zdrowia wynikający z Ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- W modelu finansowym założono coroczny procentowy wzrost przychodów z NFZ Jednostki. Opiera się on na prognozach zmian wartości PKB w kolejnych latach. Ostrożnie przyjęto, że wzrost finansowania Szpitala stanowić będzie połowę dynamiki zmian Produktu Krajowego Brutto. Uzasadnieniem takiego poziomu wskaźników wzrostowych są historyczne plany finansowe NFZ, gdzie koszty świadczeń leczenia szpitalnego stanowiły około 50% całości kosztów świadczeń opieki zdrowotnej. Ponadto ewentualne niedoszacowanie zmieni „in plus” sytuację Szpitala.
- Art. 131c pkt. 1 ww. Ustawy wskazuje, że na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczone zostanie nie mniej niż:
 - 2018 r. - 4,67% PKB,
 - 2019 r. - 4,84% PKB,
 - 2020 r. - 5,03% PKB,
 - 2021 r. - 5,22% PKB,
 - 2022 r. - 5,41% PKB,
 - 2023 r. - 5,60% PKB,
 - 2024 r. - 5,80% PKB,
 - 2025 r. - 6% PKB.

Uwzględniając opisaną powyżej metodologię prognozowania przychodów z NFZ przyjęto następujące wskaźniki wzrostowe:

- 2020 r. – 1,82%,
- 2021 r. – 1,96%,
- 2022 r. – 1,88%,
- 2023 r. – 1,81%,
- 2024 r. – 1,84%,
- 2025 r. – 1,78%.

o w okresie 2026 – 2045 wartość przychodów została zaprognozowana na podstawie roku 2025 z bardzo ostrożnym uwzględnieniem 1% wskaźnika wzrostowego.

II. Prognoza rachunku zysków i strat za okres 2020 – 2022 w oparciu o Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu autorstwa Zakładu Usług

Wyszczególnienie	2020 F	2021 F	2022 F
Przychody netto ze sprzedaży:	203,67	217,80	224,81
Przychody netto ze sprzedaży produktów	203,65	217,78	224,79
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,02	0,02	0,02
Koszty działalności operacyjnej:	224,87	230,08	232,32
Amortyzacja	8,43	10,39	10,45
Zużycie materiałów i energii	50,94	53,23	54,88
Usługi obce	37,16	38,25	39,46
Podatki i opłaty	1,13	1,15	1,16
Wynagrodzenia	104,51	103,50	102,90
Ubezpieczenia	21,78	22,50	22,41
Pozostałe koszty rodzajowe	0,92	1,06	1,07
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży	-21,20	-12,28	-7,51
Pozostałe przychody operacyjne	6,35	6,90	6,97
Dotacje	5,03	5,56	5,62
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	1,33	1,34	1,35
Pozostałe koszty operacyjne	0,63	0,64	0,65
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	0,63	0,64	0,65
Zysk strata z działalności operacyjnej	-15,48	-6,03	-1,19
Przychody finansowe	0,05	0,02	0,02
Dywidendy udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,05	0,02	0,02
Inne	0,00	0,00	0,00
Koszty finansowe	2,83	3,00	2,93
Odsetki	2,79	2,96	2,89
Aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
Inne	0,04	0,04	0,04
Zysk strata brutto	-18,26	-9,00	-4,09
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	-18,26	-9,00	-4,09

Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 wariant 1).

III. Prognoza bilansu za okres 2020 – 2022 w oparciu o Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyśle autorstwa Zakładu Usług Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 wariant 1).

Aktywa	2020 F	2021 F	2022 F
Aktywa trwałe	105,58	96,32	85,97
WNiP	0,26	0,19	0,12
Rzeczowe aktywa trwałe	105,32	96,13	85,84
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	32,75	38,63	39,21
Zapasy	5,58	5,97	6,16
Należności krótkoterminowe	14,24	14,40	14,58
Inwestycje krótkoterminowe	11,28	16,61	16,82
Krótkoterminowe rozliczenia	1,65	1,65	1,65
Aktywa razem	138,33	134,95	125,17
Pasywa Razem	2020 F	2021 F	2022 F
Kapitał (fundusz) własny	-55,65	-54,69	-58,10
Kapitał (fundusz) podstawowy	222,09	222,09	222,09
Kapitał (fundusz) zakładu	0,00	0,00	0,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	8,58	8,58	8,58
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zysk i strata netto	-268,06	-276,37	-284,68
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-18,26	-9,00	-4,09
	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	193,98	189,64	183,27
Rezerwy na zobowiązania	27,32	27,32	27,32
Zobowiązania długoterminowe	96,78	95,52	90,38
Zobowiązania krótkoterminowe	37,84	39,24	43,62
Rozliczenia międzyokresowe	32,04	27,56	21,94
Pasywa Razem	138,33	134,95	125,17

IV. Prognoza rachunku przepływów pieniężnych za okres 2020 – 2023 w oparciu o Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu autorstwa Zakładu Usług Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 wariant 1).

Działalność operacyjna	2020 F	2021 F	2022 F
Zysk (strata) netto	-18,26	-9,00	-4,09
Korekty razem	-8,67	9,74	7,88
Amortyzacja			
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8,43	10,39	10,45
Zmiana stanu rezerw	2,78	2,97	2,91
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-0,54	-0,39	-0,19
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-0,68	-0,16	-0,18
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Inne korekty	-18,40	1,40	0,50
	-0,27	-4,48	-5,62
	0,00	0,00	0,00
Przepływy operacyjne	-26,93	0,74	3,78
Wpływy			
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Wydatki			
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	12,46	1,13	0,10
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	12,46	1,13	0,10
	0,00	0,00	0,00
Przepływy inwestycyjne	-12,46	-1,13	-0,10
Działalność finansowa			
Wpływy			
Wpływy inne	121,24	9,98	0,71
Kredyty i pożyczki	6,30	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	93,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Wydatki			
Splata bieżących kredytów	77,65	4,26	4,19
Splata nowego kredytu	0,00	0,00	0,00
Odsetki	73,56	0,00	0,00
Inne wydatki finansowe (splata rezonans)	2,83	3,00	2,93
	1,26	1,26	1,26
Przepływy finansowe	43,59	5,72	-3,47
Przepływy pieniężne netto razem	4,19	5,33	0,21
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4,19	5,33	0,21
Środki pieniężne na początek okresu	7,09	11,28	16,61
Środki pieniężne na koniec okresu	11,28	16,61	16,82

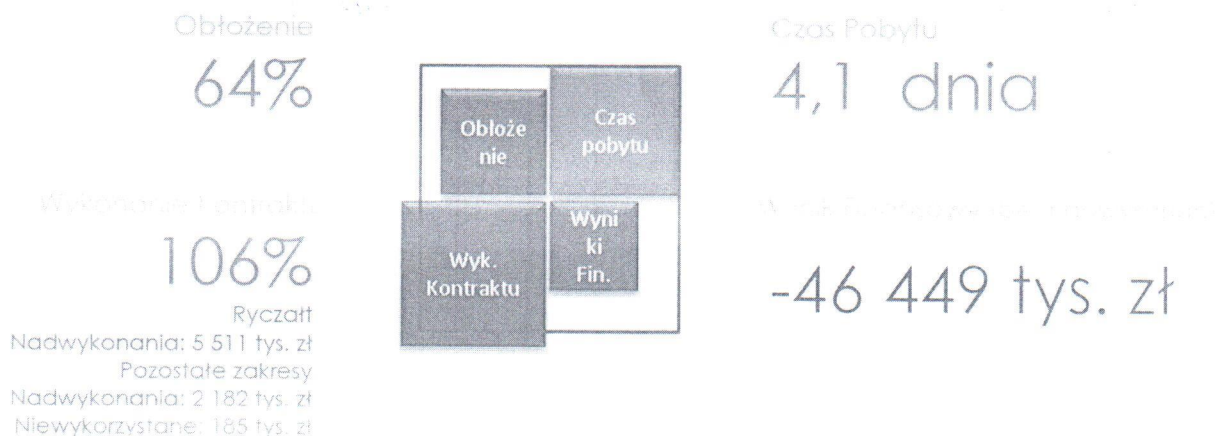
V. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych działalności na lata 2020-2022 w oparciu o Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu autorstwa Zakładu Usług Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 wariant 1).

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena
Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej							
		2020		2021		2022	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,09	0	-0,04	0	-0,02	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,07	0	-0,03	0	-0,01	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,1	0	-0,1	0	0,0	3
		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	3
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,87	4	0,98	4	0,90	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8	0,79	8	0,72	8
		RAZEM	12	RAZEM	12	RAZEM	12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności	25,00	3	24,00	3	23,00	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	26,00	7	26,00	7	26,00	7
		RAZEM	10	RAZEM	10	RAZEM	10
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	1,40	0	1,41	0	1,46	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,49	0	-3,47	0	-3,15	0
		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
	Łączna liczba punktów		22		22		25

Prognoza rachunku zysków i strat wykazała, iż Szpital w dalszym ciągu, przez cały prognozowany okres będzie ponosić stratę na działalności podstawowej. W związku z uruchomieniem działań naprawczych sytuacja finansowa Szpitala w dalszej perspektywie będzie ulegać stopniowemu polepszeniu. Należy również pamiętać, że jednym z czynników mających wpływ na pogorszenie sytuacji są podwyżki wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników wykonujących zawód medyczny. Największy wzrost kosztów prawdopodobnie odnotowany zostanie w pozycji wynagrodzeń, zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2019.

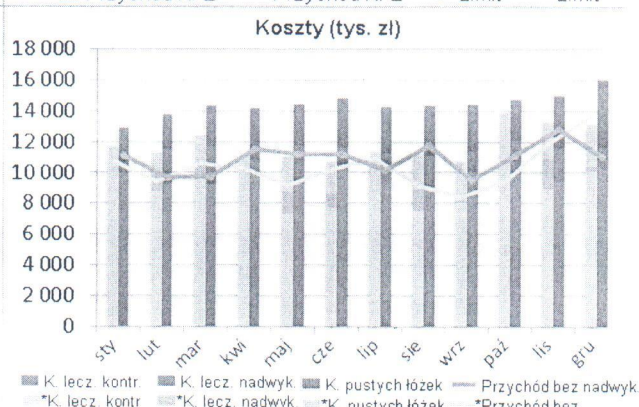
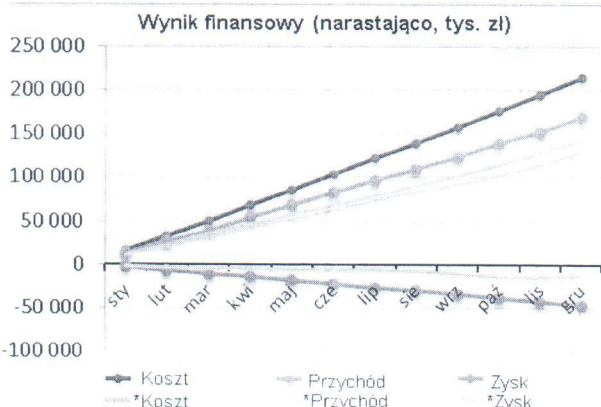
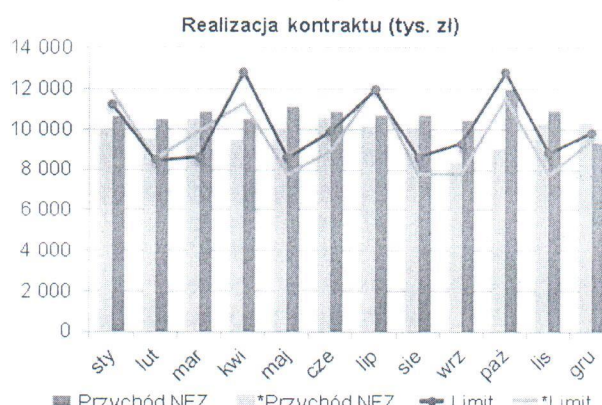
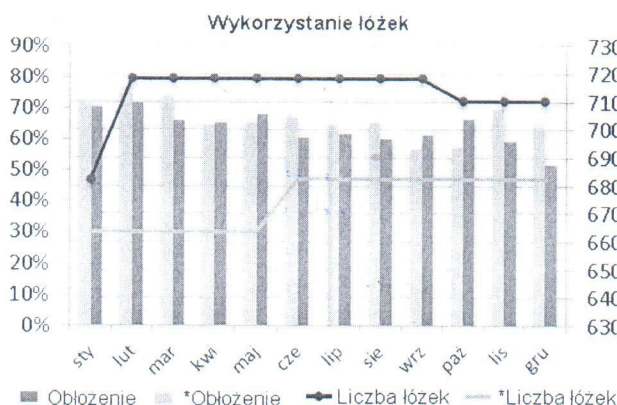
ANALIZA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ SZPITALA



Działania dyrekcji w kierunku poprawy efektywności ekonomiczno-finansowej Szpitala

ODDZIAŁY

[tys. zł]	rok 2019	rok 2018	RÓŻNICA	KOMENTARZ
WARTOŚĆ ŚWIAD. WYK.	158 936	132 878	26 058	wzrost przychodów
Kontraktowe	127 083	114 708	12 375	wzrost przychodów z NFZ
Przychód pozostały	22 266	14 524	7 742	wzrost pozostałych przychodów
Nadwykonania (po zbilansowaniu nadwykonań i niedowykonań w ramach ryczałtu)	7 693	3 645	4 048	wzrost nadwykonań
KOSZTY OGÓŁEM	185 145	150 038	35 108	wzrost kosztów
WYNIK NA ŚWIADCZENIACH	-26 209	-17 160	-9 049	spadek wyniku
WYNIK NA ŚWIADCZENIACH DO LIMITU	-33 902	-20 805	-13 097	większa strata



* - dane porównawcze z poprzedniego okresu

WNIOSKI I KIERUNKI ZMIAN

- Zmiana w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej, od marca 2020 część świadczeń ambulatoryjnych została wyłączona z ryczału.
- Sukcesywnie prowadzone są działania mające na celu „Odciążenie” ryczału poprzez wprowadzanie zakresów nielimitowanych.

Podsumowanie

Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco :

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku ubiegłego 2018	Stan na koniec roku bieżącego 2019
Kapitał (fundusz) własny	-27 099 211,95	-61 224 519,64
Fundusz podstawowy	222 093 071,96	222 093 071,96
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-248 998 976,71	-257 773 715,08
Zysk (strata) netto	-8 774 738,37	-34 125 307,69

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala wynika zarówno z przesłanek makroekonomicznych, jak i decyzji podejmowanych w latach poprzednich.

1. Przyczyny makroekonomiczne:

- trwale niedoszacowanie wycen procedur medycznych w lecznictwie szpitalnym oraz ambulatoryjnej opiece specjalistycznej przez NFZ;

- pełnienie przez Szpital funkcji instytucji dobra publicznego z obowiązkiem kierowania się w pierwszej kolejności dobrem pacjentów, co skutkuje obowiązkiem realizowania świadczeń przynoszących straty;
 - wysoki wzrost kosztów pozyskania kadry medycznej związany z otwarciem rynku pracy UE oraz porozumieniami poszczególnych grup zawodowych zawartymi w wyniku protestów.
2. Przyczyny zewnętrzne:
- konieczność ponoszenia kosztów połączenia jednostek.
3. Przyczyny zarządcze:
- wieloletnie funkcjonowanie szpitala z nierównowagą po stronie przychodów i kosztów, skutkującą narastaniem zadłużenia i wzrostem kosztów jego obsługi;
 - polityka kadrowo-płacowa (np. podwyżki wynagrodzeń w latach 2014-2015 skutkujące wzrostem kosztów o ok.4 mln. zł rocznie), podwyżki w grupie pielęgniarek i położnych oraz pozostałych pracowników Szpitala w wyniku porozumień o charakterze regionalnym;
 - wieloletniej nieefektywności kosztów leczenia na oddziałach o zbyt niskich wskaźnikach obłożenia, kierowania się w pierwszej kolejności dobrem pacjentów.

Prognoza rachunku zysków i strat wykazała, iż Szpital w dalszym ciągu, przez cały prognozowany okres będzie ponosić stratę na działalności podstawowej. W związku z uruchomieniem działań naprawczych sytuacja finansowa Szpitala w dalszej perspektywie będzie ulegać stopniowemu polepszeniu. Należy również pamiętać, że jednym z czynników mających wpływ na pogorszenie sytuacji są podwyżki wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników wykonujących zawód medyczny. Największy wzrost kosztów prawdopodobnie odnotowany zostanie w pozycji wynagrodzeń, zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.

Podsumowując – sytuacja finansowa Jednostki, pomimo podjętych działań naprawczych będzie bardzo trudna. Corocznie będzie generowana mniejsza strata w stosunku do lat ubiegłych która będzie powodować, że Szpital będzie mógł obsłużyć zadłużenie na zakładanych warunkach. Jednostka musi liczyć się z rosnącymi kosztami spraw sądowych oraz egzekucyjnych w wyniku utrzymywania się zobowiązań wymagalnych. Ujemny wynik kapitału własnego stwarza realne zagrożenie kontynuacji działalności. Ponadto należy podkreślić, fakt iż w związku ze złą sytuacją Jednostki, Podmiot Tworzący będzie zobowiązany do pokrycia rok w rocznie generowanej straty przez cały okres prognozy.

p.o. DYREKTORA
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio
w Przemyślu

dr n. o zdr. Barbara Stawarz