

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu
z siedzibą 37-700 Przemyśl, ul. Monte Cassino 18
na dzień 31.12.2020r.

Przemyśl, dn. 24.06.2021

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:

- stan na dzień 31.12.2019r - 1848 osób na umowę o pracę i umowy cywilno-prawne (umowy zlecenie i umowy kontraktowe).
- stan na dzień 31.12.2020r - 1724 osób na umowę o pracę i umowy cywilno-prawne (umowy zlecenie i umowy kontraktowe).

Materiał został opracowany z wykorzystaniem informacji zawartych w poniższych dokumentach:

- Sprawozdanie finansowe Szpitala za okres 01.01.2020 – 31.12.2020r., w tym Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- Analiza pracy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. O. Pio w Przemyślu w 2020r. 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 2020.

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 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 2020 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2020.

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: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności 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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 została przeprowadzona w oparciu o bilans i rachunek 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. Dodatnie 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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu wskaźniki osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2020. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

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

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$= \frac{-11\,279\,661,50}{226\,019\,939,33 + 7\,740\,614,16 + 637\,804,29} = -0,05$$

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.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 wynosi -0,05 % (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

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$= \frac{-8\,458\,974,06}{226\,019\,939,33 + 7\,740\,614,16} = -0,04$$

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 wynosi - 0,04% (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:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\frac{\text{Średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}{= \frac{-11\,279\,661,50}{(134\,447\,429,72 + 161\,536\,368,93)/2} = -0,08}$$

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 wynosi – 0,08% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka 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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 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

$$= \frac{50\,086\,157,17 - 0 - 790\,513,71}{44\,160\,316,01 - 0 + 9\,688\,437,84} = 0,92$$

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 wynosi 0,92 % co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabela (powyżej 0,60) uzyskując ocenę 4 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

$$= \frac{50\,086\,157,17 - 0 - 790\,513,71 - 7\,602\,049,55}{44\,160\,316,01 - 0 + 9\,688\,437,84} = 0,77$$

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020. Wynosi 0,77 % i mieści się w przedziale 2 tabeli (powyżej 0,50) uzyskując 8 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych po upłynieniu krótkoterminowych aktywów finansowych, ściąganiu 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:

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

(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)

$$= \frac{\left(\frac{13\,602\,860,51 + 28\,648\,866,87}{2} \right) \times 365}{226\,019\,939,33} = 34$$

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu**

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 ściąganiem 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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu za rok 2020 wynosi 34 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. 34 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.)

$$= \frac{\frac{37\,799\,675,51 + 15\,228\,677,17}{2} \times 365}{226\,019\,939,33} = 43$$

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu za rok 2020 wynosi 43 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. 43 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

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

$$= \frac{91\,279\,286,23 + 44\,160\,316,01 + 37\,337\,843,91}{134\,447\,429,72} = 1,29 * 100\%$$

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 wynosi 129 % co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując 0 pkt.

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

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

$$= \frac{91\,279\,286,23 + 44\,160\,316,01 + 37\,337\,843,91}{-49\,454\,292,86} = -3,49$$

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

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

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 Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2020 wynosi -3,49 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

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2020 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena
BILANS			
2020			
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,08	0
	RAZEM	0	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,77	8
		RAZEM	12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43	7
		RAZEM	10
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	1,29	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,49	0
		RAZEM	0
	Łączna liczba punktów		22

Łączna wartość punktów 22

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa za 2020r. uzyskana przez Szpital Wojewódzki im. Św. Ojca Pio w Przemyślu wyniosła 22. **W stosunku do roku 2019r. ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych uległa znacznemu zwiększeniu o 12 punktów w skali roku. Oznacza to, że sytuacja finansowa znacznie się poprawiła.** Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu jest trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna ale wskazuje na poprawę wskaźników.

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

Na powyższą sytuację mają wpływ rosnące koszty związane z pandemią COVID -19, 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.

Pomimo tego szpital osiągnął zakładany w Programie Naprawczym wynik finansowy:

Wyszczególnienie	Planowany wynik na koniec 2020r zgodnie z Programem Naprawczym	Osiągnięty wynik finansowy na koniec roku 2020
Przychody ogółem	210 070 000,00 zł	234 398 357,78 zł
Koszty ogółem	228 330 000,00 zł	245 678 019,28 zł
Zysk (strata) netto	-18 260 000,00 zł	-11 279 661,50 zł

Realizacja planu finansowego.

Skrócony rachunek zysków i strat Jednostki w Wariantcie 1

Wyszczególnienie	Osiągnięta 2019	Zakładana 2020	Osiągnięta 2020
Przychody netto ze sprzedaży:	188,35	203,67	226,02
Przychody netto ze sprzedaży produktów	197,48	203,65	230,76
Zmiana stanu produktów	-3,14	0	-4,75
Koszt wytworzenia produktów	0	0	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,01	0,02	0,01
Koszty działalności operacyjnej:	221,67	224,87	238,10
Amortyzacja	11,08	8,43	11,49
Zużycie materiałów i energii	48,17	50,94	50,83
Usługi obce	39,69	37,16	40,91
Podatki i opłaty	1,16	1,13	1,16
Wynagrodzenia	100,34	104,51	110,11
Ubezpieczenia	20,34	21,78	22,79
Pozostałe koszty rodzajowe	0,90	0,92	0,81
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży	-33,32	-21,2	-12,08
Pozostałe przychody operacyjne	6,46	6,35	7,74
Dotacje	5,05	5,03	4,75
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0,00
Inne przychody operacyjne	1,41	1,33	2,98
Pozostałe koszty operacyjne	2,71	0,63	4,12
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0	0	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0,00
Inne koszty operacyjne	2,71	0,63	4,12
Zysk strata z działalności operacyjnej	-29,57	-15,48	-8,46
Przychody finansowe	0,38	0,05	0,64
Dywidendy udziały w zyskach	0	0	0,00
Odsetki	0,02	0,05	0,02
Inne	0,36	0	0,62
Koszty finansowe	4,64	2,83	3,32
Odsetki	4,60	2,79	3,26
Aktualizacja wartości	0	0	0,00
Inne	0,03	0,04	0,06
Zysk strata brutto	-33,83	-18,26	-11,14
Podatek dochodowy	0,30	0	0,14
Zysk (strata) netto	-34,13	-18,26	-11,28

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu

Skrócony bilans Jednostki w Wariancie 1

Aktywa	Osiągnięta 2019	Zakładana 2020	Osiągnięta 2020
Aktywa trwałe	102,40	105,58	111,73
WNIPI	0,25	0,26	0,41
Rzeczowe aktywa trwałe	102,15	105,32	111,04
Należności długoterminowe	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia	0	0	0,28
Aktywa obrotowe	32,05	32,75	49,80
Zapasy	6,65	5,58	7,60
Należności krótkoterminowe	16,51	14,24	31,25
Inwestycje krótkoterminowe	5,54	11,28	10,44
Krótkoterminowe rozliczenia	3,35	1,65	0,51
Aktywa razem	134,45	138,33	161,54
Pasywa Razem			
Kapitał (fundusz) własny	-61,24	-55,65	-49,46
Kapitał (fundusz) podstawowy	222,09	222,09	222,09
Kapitał (fundusz) zakładu	8,58	8,58	8,58
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-257,77	-268,06	-268,85
Zysk i strata netto	-34,14	-18,26	-11,28
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	195,68	193,98	210,99
Rezerwy na zobowiązania	30,19	27,32	37,34
Zobowiązania długoterminowe	63,89	96,78	91,28
Zobowiązania krótkoterminowe	67,96	37,84	44,16
Rozliczenia międzyokresowe	33,64	32,04	38,21
Pasywa Razem	134,45	138,33	161,54

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu

Skrócony rachunek przepływów pieniężnych Jednostki w Wariancie 1

Działalność operacyjna	Osiągnięta 2019	Zakładana 2020	Osiągnięta 2020
Zysk (strata) netto	-34,13	-18,26	-11,28
Korekty razem	38,87	-8,68	-14,30
Amortyzacja	11,08	8,43	11,49
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3,94	2,78	2,02
Zmiana stanu rezerw	2,87	0	7,15
Zmiana stanu zapasów	-1,20	-0,54	-0,96
Zmiana stanu należności	3,04	-0,68	-14,74
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	26,78	-18,4	-16,06
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Inne korekty	-7,66	-0,27	-3,20
Przebiegi operacyjne	4,75	-26,93	-25,58
Działalność inwestycyjna			
Wpływy	0	0	0,15
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0,15
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0	0	0
Wydatki	3,91	12,46	12,59
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	3,91	12,46	12,59
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0	0	0
Przebiegi inwestycyjne	-3,91	-12,46	-12,57
Działalność finansowa			
Wpływy	2,98	99,30	128,62
Wpływy inne	2,98	6,3	30,62
Kredyty i pożyczki	0	93	98,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki	12,40	77,65	85,55
Splata bieżących kredytów	7,46	0	78,53
Splata nowego kredytu	0	73,56	5,00
Odsetki	3,94	2,83	2,02
Inne wydatki finansowe (splata rezonans)	1,00	1,26	0
Przebiegi finansowe	-9,42	43,59	43,06
Przebiegi pieniężne netto razem	-8,58	4,19	4,91
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-8,58	4,19	4,91
Środki pieniężne na początek okresu	14,12	7,09	5,53
Środki pieniężne na koniec okresu	5,54	11,28	10,44

Sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpital im. św. Ojca Pio w Przemyślu w perspektywie długoterminowej wskazuje na poprawę sytuacji. Jednostka generuje już zmniejszone straty na sprzedaży, które z roku na rok według założeń programu naprawczego i planowanej sytuacji finansowej będą maleć oraz będą powodować zmniejszonym posiłkowaniem się zadłużeniem w celu finansowania bieżącej działalności.

Prognozuje się zgodnie z Planem Naprawczym dla Wojewódzkiego Szpital im. św. Ojca Pio w Przemyślu, że Jednostka w 2021 roku osiągnie wynik na sprzedaży nie przekraczający – 9 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.

**Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej
na kolejne trzy lata obrotowe 2021 – 2023 wraz z opisem przyjętych założeń.**

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 została opracowana w oparciu o 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).

I. Wartości założonych przychodów na 2021r. z NFZ i innych:

Plan
przychodów na 2021 rok dla Szpitala Wojewódzkiego w Przemyślu.

Źródło przychodów	Wartość planowanego przychodu wg bieżących możliwości z uwzględnieniem 3% wzrostu	Wartość planowanego przychodu wg Programu Naprawczego	Uwagi
Przychody NFZ			
System Podstawowego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej	181 271 806,00 zł		
Leczenie Szpitalne - Oddział Onkologii poza ryczałtem	2 603 730,00 zł		
Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	6 409 466,00 zł		
Rehabilitacja Lecznicza	2 325 631,00 zł		
Stomatologia	543 262,00 zł	217 800 000,00	
Programy Profilaktyczne	75 787,00 zł		
Program Pilotażowy "Dieta Mamy"	96 527,00 zł		
Podstawowa Opieka Zdrowotna *	7 392 403,00 zł		
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 do 06.2020	4 183 688,00 zł		
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 (3%) do 06.2020	1 987 900,00 zł		
Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	206 890 200,00	217 800 000,00	
Przychody z wydzielonej działalności	2 130 000,00		
Umowa rezonans Magnetyczny od 01.01.2021	1 000 000,00		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		20 000,00	
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	210 020 200,00	217 800 000,00	
Pozostałe przychody operacyjne, dotacje, darowizny	6 900 000,00	6 900 000,00	
Przychody finansowe (odsetki, inne)	260 000,00	20 000,00	
RAZEM PRZYCHODY	217 180 200,00	224 720 000,00	

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 2020 na podstawie okresu styczeń – wrzesień 2019. W kolejnych latach przedmiotowa pozycja została zaprognozowana na poziomie 2020 roku z uwzględnieniem ostrożnego 1% wskaźnika wzrostowego.
- Przychody finansowe zostały zaprognozowane na podstawie okresu styczeń – wrzesień 2019 za wyjątkiem pozycji występujących incydentalnie. Od 2020 roku przychody finansowe będą wzrastać o 1%.

Koszty:

Koszty operacyjne:

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

Plan
kosztów na 2021 rok dla Szpitala Wojewódzkiego w Przemyślu.

Źródło przychodów	Wartość planowanych kosztów wg bieżących potrzeb	Wartość planowanych kosztów wg Programu Naprawczego	Uwagi
Koszty z działalności operacyjnej	222 880 200,00	230 080 000,00	
Pozostałe koszty operacyjne	800 000,00	640 000,00	
Koszty finansowe	2 500 000,00	3 000 000,00	
RAZEM KOSZTY	226 180 200,00	233 720 000,00	
ZYSK/STRATA netto	-9 000 000,00	-9 000 000,00	

- 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 2021 na poziomie 2,5%.
- Koszty usług obcych zaprognozowano z uwzględnieniem wskaźników wzrostowych w wysokości 2,5% do roku 2021.
- 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.
- Pozostałe koszty rodzajowe zaprognozowano z uwzględnieniem 1% wskaźnika wzrostowego w całym okresie analizy.

Dla celów szczegółowej prognozy koszty rodzajowe podzielone zostały na odpowiednie podgrupy, które 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 2019, w przypadku występowania znacznych różnic, zastosowano średnią za lata 2017 - 2019). Do tej grupy zaliczono następujące pozycje: leki, krew, itp.,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu

- 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 ciepła, woda,
- grupę kosztów zaewidencjonowaną w całej wysokości na początku 2019, korygowaną poprzez zmianę stanu produktów, tj. podatek od nieruchomości, odpis na ZFŚS, ubezpieczenie OC i majątkowe,
- koszty wynagrodzeń oraz kontraktów personelu medycznego zostały zaprognozowane na podstawie średniej wartości za 2019 roku.
- pochodne wynagrodzeń, ustalane na podstawie średniego procentowego udziału w odpowiednich kosztach z tytułu wynagrodzeń, tj. składka ZUS, FP, FEP, składka emerytalna.

Dodatkowym założeniem definiującym wartości kosztów w czasie jest zastosowanie wskaźników wzrostowych dla poszczególnych grup od 2020 roku:

- zużycie materiałów i energii oraz usługi obce: od 2019 roku wzrost 2,5% rocznie co odzwierciedla prognozowaną inflację.
- 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.

Pozostałe koszty operacyjne i finansowe:

Pozostałe koszty operacyjne zostały zaprognozowane na podstawie roku 2019 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%.

Należności

- Należności z tytułu dostaw i usług ze względu na wysoką fluktuację tej pozycji w czasie, zostały zaprognozowane na poziomie 34 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 2017-2019 w stosunku do wartości funduszy specjalnych, pozostałe pozycje zostały zaprognozowane na stałym poziomie.

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 43 dni.

II. Prognoza rachunku zysków i strat za okres 2021 – 2023 w oparciu o 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).

Wyszczególnienie	2021 F	2022 F	2023 F
Przychody netto ze sprzedaży:	217,80	224,81	225,10
Przychody netto ze sprzedaży produktów	217,78	224,79	225,09
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:	230,08	232,32	231,97
Amortyzacja	10,39	10,45	10,47
Zużycie materiałów i energii	53,23	54,88	54,60
Usługi obce	38,25	39,46	40,08
Podatki i opłaty	1,15	1,16	1,17
Wynagrodzenia	103,50	102,90	102,34
Ubezpieczenia	22,50	22,41	22,22
Pozostałe koszty rodzajowe	1,06	1,07	1,08
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży	-12,28	-7,51	-6,86
Pozostałe przychody operacyjne	6,90	6,97	6,98
Dotacje	5,56	5,62	5,62
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	1,34	1,35	1,37
Pozostałe koszty operacyjne	0,64	0,65	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	0,64	0,65	0,65
Zysk strata z działalności operacyjnej	-6,03	-1,19	-0,53
Przychody finansowe	0,02	0,02	0,02
Dywidendy udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,02	0,02	0,02
Inne	0,00	0,00	0,00
Koszty finansowe	3,00	2,93	2,81
Odsetki	2,96	2,89	2,77
Aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
Inne	0,04	0,04	0,04
Zysk strata brutto	-9,00	-4,09	-3,32
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	-9,00	-4,09	-3,32

III. Prognoza bilansu za okres 2021 – 2023 w oparciu o 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).

Aktywa	2021 F	2022 F	2023 F
Aktywa trwałe	96,32	85,97	75,60
WNiP	0,19	0,12	0,05
Rzeczowe aktywa trwałe	96,13	85,84	75,55
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	38,63	39,21	35,40
Zapasy	5,97	6,16	6,17
Należności krótkoterminowe	14,40	14,58	14,75
Inwestycje krótkoterminowe	16,61	16,82	12,83
Krótkoterminowe rozliczenia	1,65	1,65	1,65
Aktywa razem	134,95	125,17	111,00
Pasywa Razem	2021 F	2022 F	2023 F
Kapitał (fundusz) własny	-54,69	-58,10	-61,42
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	-276,37	-284,68	-288,77
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-9,00	-4,09	-3,32
	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	189,64	183,27	172,42
Rezerwy na zobowiązania	27,32	27,32	27,32
Zobowiązania długoterminowe	95,52	90,38	84,90
Zobowiązania krótkoterminowe	39,24	43,62	43,88
Rozliczenia międzyokresowe	27,56	21,94	16,33
Pasywa Razem	134,95	125,17	111,00

IV. Prognoza rachunku przepływów pieniężnych za okres 2021 – 2023 w oparciu o 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).

Działalność operacyjna	2021 F	2022 F	2023 F
Zysk (strata) netto	-9,00	-4,09	-3,32
Korekty razem	9,74	7,88	7,36
Amortyzacja	10,39	10,45	10,47
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2,97	2,91	2,79
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-0,39	-0,19	-0,01
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-0,16	-0,18	-0,17
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1,40	0,50	-0,10
Inne korekty	-4,48	-5,62	-5,62
	0,00	0,00	0,00
Przepływy operacyjne	0,74	3,78	4,04
Działalność inwestycyjna			
Wpływy	0,00	0,00	0,00
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00	0,00
Wydatki	1,13	0,10	0,10
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1,13	0,10	0,10
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00	0,00
Przepływy inwestycyjne	-1,13	-0,10	-0,10
Działalność finansowa			
Wpływy	9,98	0,71	0,02
Wpływy inne	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
Wydatki	4,26	4,19	7,95
Splata bieżących kredytów	0,00	0,00	0,00
Splata nowego kredytu	0,00	0,00	3,88
Odsetki	3,00	2,93	2,81
Inne wydatki finansowe (splata rezonans)	1,26	1,26	1,26
Przepływy finansowe	5,72	-3,47	-7,93
Przepływy pieniężne netto razem	5,33	0,21	-3,99
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	5,33	0,21	-3,99
Środki pieniężne na początek okresu	11,28	16,61	16,82
Środki pieniężne na koniec okresu	16,61	16,82	12,83

V. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych działalności na lata 2021-2023 w oparciu o 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).

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena
Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej							
		2021		2022		2023	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,04	0	-0,02	0	-0,01	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,03	0	-0,01	0	0,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,1	0	0,0	3	-0,03	0
		RAZEM	0	RAZEM	3	RAZEM	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4	0,90	4	0,81	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,79	8	0,72	8	0,63	8
		RAZEM	12	RAZEM	12	RAZEM	12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności	24,00	3	23,00	3	24,00	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	1,41	0	1,46	0	1,55	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,47	0	-3,15	0	-2,81	0
		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
Łączna liczba punktów			22	25	25	25	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 jak również walka z pandemią wirusa COVID-19. **Największy wzrost kosztów prawdopodobnie odnotowany zostanie w pozycji wynagrodzeń, zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.**

**Rozliczenie realizacji Planu Naprawczego
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2020.**

1. Realizacja Planu Zatrudnienia.

Planowany poziom redukcji zatrudnienia został zrealizowany.
Poniżej w tabelach zostały przedstawione ruchy kadrowe w poszczególnych grupach zawodowych.

Grupa zawodowa	Stan po optymalizacji			Razem stan po optymalizacji	Etaty do redukcji razem	Etaty zredukowane do końca 2020r.
	umowy o pracę	kontrakty (osoby)	zlecenia (osoby)			
	(etaty)					
Lekarze	135,77	319	8	462,77	-17,99	67
Personel z wyż. wykształceniem	74,89	1	6	81,89	-4	11
Pielęgniarki i położne	563,3	29	8	600,3	-72,5	40
Technicy	99	19	2	120	-4	4
Średni personel	76,5	0	2	78,5	-27	17
Niższy personel	74	0	4	78	-2	3
Administracja	100,25	0	7	107,25	-5	17
Obsługa	208	0	1	209	-13	35
Razem	1 331,71	368	45	1744,71	-145,49	194

Docelowy model funkcjonowania Szpitala jest oparty o zasoby ludzkie oraz rzeczowe obecnie funkcjonującej Jednostki. W etatyzacji została ujęta zmiana organizacji pracy pielęgniarek i położnych oraz korekty w pozostałych komórkach organizacyjnych.

Docelowa liczba zatrudnionych w Szpitalu wynieść powinna 1 331,71 etatów z umów o pracę 368 etatów z umów kontraktowych i 45 etatów z umów zleceń. Zmiany w zakresie umów kontraktowych dotyczą tylko tych komórek, które docelowo nie będą funkcjonowały (Oddział Otolaryngologiczny, Oddział Chirurgiczny dla Dzieci) w zakresie umów zleceń planuje się drobne redukcje.

Należy zaznaczyć, że łączna liczba redukowanych pracowników w ramach umów o pracę może zostać zmniejszona o ruchy naturalne – przejście na emeryturę oraz zakończenie umów na czas określony. Należy również pamiętać, że nie wszystkie osoby można „od razu” zwolnić, dlatego że część osób przebywa na długoterminowych zwolnieniach, poziom redukcji będzie korygowany o te osoby. Osoby te (lub je zastępujące) można zwolnić w momencie powrotu do pracy. Z uwagi, iż wynagrodzenie tych osób nie stanowi kosztu dla Szpitala, gdyż zasiłki wypłaca im ZUS, w prognozach finansowych nie zostały ujęte oszczędności z tego tytułu.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

2. Analiza realizacji zadań Planu Naprawczego (zadania realizowane i planowane do realizacji).

Lp.	Rodzaj działania	Okres realizacji	Zakładany efekt ekonomiczny	Osiągnięty efekt ekonomiczny	Informacja o realizacji założeń
1	Optymalizacja stanu i struktury zatrudnienia, organizacji pracy. Weryfikacja kwalifikacji, doświadczenia, efektywności pracy pracowników celem wytypowania osób do zwolnienia (w tym rozmowy ze związkami zawodowymi).	do 31.12.2019	Oszczędność 11 946 186,96 zł w skali roku	166 302,63 zł	Zadanie zostało zrealizowane rzeczowo, na bieżąco prowadzona jest właściwa polityka kadrowa.
	Wręczenie wypowiedzeń pracownikom z tytułu optymalizacji zatrudnienia.	od 31.12.2019			Zadanie zostało zrealizowane rzeczowo, na bieżąco prowadzona jest właściwa polityka kadrowa. Dokonano redukcji personelu z umów o pracę - 99 osób.
	Wypłata odpraw dla zwalnianych pracowników.	do 31.03.2020			Zadanie zostało zrealizowane rzeczowo.
	Wprowadzenie nowej organizacji pracy.	od 01.01.2020 do 31.12.2021			Zadanie realizowane jest na bieżąco według potrzeb wynikających z wprowadzanych zmian organizacyjnych. Termin zakończenia 31.12.2021r.
	Rozwiązanie umowy z firmą Lancet w zakresie obsługi pielęgniarskiej w Podstawowej Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej - Ambulatoryjnej i Wyjazdowej			1 015 361,93 zł	Zadanie zrealizowano.
	Nie przedłużanie umów zleceń			634 392,27 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Dokonano redukcji personelu z umów zleceń - 4 osób.
	Rozwiązanie umów kontraktowych			1 622 391,38 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Dokonano redukcji personelu z umów kontraktowych -21 osób.
	Rozwiązanie umów z Z-cą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych oraz ze Specjalistą Działu Kontrolingu Planowania i Analiz Finansowych			321 675,63 zł	Zadanie zrealizowano.
	Rezygnacja z dodatkowych wynagrodzeń dla rezydentów w wysokości 700 zł oraz 30 zł za wypis dla lekarzy na Oddziale Kardiologicznym			219 720,96 zł	Zadanie zrealizowano.
Rozwiązania umów o pracę, zleceń i umów kontraktowych (różne przyczyny)		3 763 568,00 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo, efekt finansowy mniejszy niż zakładano ponieważ dalsze optymalizacja nastąpi w latach następnych w związku z zachowaniem ciągłości funkcjonowania szpitala.		

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

Lp.	Rodzaj działania	Okres realizacji	Zakładany efekt ekonomiczny	Osiągnięty efekt ekonomiczny	Informacja o realizacji założeń
2	Gospodarowanie materiałami medycznymi.	od 06.2020	oszczędność 1 200 000 zł w skali roku	1 030 078,20 zł	Zadanie zrealizowano. Prowadzona jest bieżąca analiza zużycia materiałów w porównaniu do średniego zużycia w roku 2019r. W 2021r planowane jest udoskonalenie systemu gospodarowania materiałami w celu uzyskania dodatkowych oszczędności.
3	Inwestycja nowy OIOM.	od 30.10.2020 do 31.12.2023	oszczędność: 2020-2023: 952 427 zł 2024: 1 190 533 zł od 2025: 2 857 280 zł w skali roku	0,00 zł	Termin zakończenia 31.12.2023r.
4	Zmiana stopnia referencyjności Oddziału Chirurgii Naczyniowej	od 01.05.2020	dodatkowe przychody: 1 000 000 zł w skali roku	1 003 044,99 zł	Zadanie zrealizowane.
5	Rozwój świadczeń oddziału Onkologii	od 01.12.2021	oszczędność 1 934 880 zł w skali roku	-----	Realizacja w 2021 roku.
6	Restrukturyzacja i rozwój oddziału Ortopedii	od 01.07.2019	oszczędność 1 566 456 zł w skali roku	1 460 576,14 zł	Zadanie zostało zrealizowane.
7	Restrukturyzacja i rozwój oddziału Chirurgii Ogólnej	od 01.11.2019	oszczędność 2 020 065 zł w skali roku	95 275,94 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Dodatkowo zaplanowano inwestycje budowlane w 2021r.
8	Zmiana stopnia referencyjności Oddziału Ginekologiczno - Położniczego	od 01.05.2020	dodatkowe przychody 1 500 000 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Planowana realizacja 2021r.
9	Wprowadzenie koordynowanej opieki nad pacjentem po zawale w oparciu o oddział Kardiologii, oddział Rehabilitacji Kardiologicznej i Poradnię Kardiologiczną (KOS)	od 01.10.2019	oszczędność 1 534 957 zł w skali roku	6 771,00 zł	Zadanie zostało zrealizowane rzeczowo. Efekt finansowy mniejszy ze względu na COVID-19.
10	Rozwój oddziału Rehabilitacji	od 01.04.2020 do 01.11.2020	oszczędność 1 087 824 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji na 2021r (uwzględniono w planie inwestycyjnym) ze względu na COVID-19 oraz braku środków. Planowany termin zakończenia 31.12.2021r.
11	Otworzenie Poradni Anestezjologicznej	od 01.04.2020	oszczędność 300 000 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
12	Poszerzenie zakresu świadczeń Poradni Okulistycznej	od 01.06.2020	oszczędność 136 500 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19 oraz braku środków. Realizacja w 2021r.
13	Otworzenie Poradni Onkologicznej w Ustrzykach	od 01.04.2020	oszczędność 105 000 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
14	Rozwój badań klinicznych	od 01.10.2020	oszczędność: 2020: 75 140 zł 2021: 300 560 zł 2022: 345 644 zł 2023: 397 560 zł od 2024: 457 114 zł w skali roku	61 133,52 zł	Zadanie zrealizowane. Efekt finansowy mniejszy ze względu na COVID-19.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

Lp.	Rodzaj działania	Okres realizacji	Zakładany efekt ekonomiczny	Osiągnięty efekt ekonomiczny	Informacja o realizacji założeń
15	Pozyskanie przychodów zewnętrznych z badań tomografem komputerowym	od 01.12.2020	oszczędność: 2020-2023: 1 980 000 zł 2024: 1 800 000 zł 2025: 1 680 000 zł	0,00 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Efekt finansowy mniejszy ze względu na to, że realizacja zadania została uruchomiona od 01.01.2021r. Urządzenie przeznaczone dla pacjentów COVID-19, finansowane ze środków UE.
16	Pozyskanie przychodów zewnętrznych z badań rezonansem magnetycznym	od 01.05.2020	oszczędność: 2020: 1 173 480 zł 2021-2023: 1 760 000 zł 2024: 1 640 000 zł	0,00 zł	Zadanie zakończone. Efekt finansowy mniejszy ze względu na to, że realizacja zadania została uruchomiona od 01.01.2021r. Przychody planowane od stycznia 2021r.
17	Uruchomienie programu przesiewowego badań mammograficznych	od 01.12.2019	oszczędność: 2020: 180 000 zł od 2021: 360 000 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
18	Reorganizacja Pracowni Endoskopii	od 01.08.2021	oszczędność 457 481 zł w skali roku	-----	Realizacja w 2021 roku.
19	Pozyskanie pacjentów z Ukrainy	od 01.03.2020	oszczędność 187 000 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
20	Ograniczenie działalności Oddziału Otolaryngologii	od 01.01.2020 do 30.04.2020	oszczędność 1 106 999 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
21	Likwidacja Oddziału Chirurgii Dziecięcej	od 01.06.2022 do 31.12.2023	oszczędność 270 897 zł w skali roku	-----	Realizacja w 2022-2023 roku.
22	Ograniczenie liczby dyżurów lekarskich	od 01.05.2020	oszczędność 1 200 000 zł w skali roku	280 913,13 zł	Zadanie zrealizowane rzeczowo. Efekt finansowy mniejszy ze względu na COVID-19. Na bieżąco analizowane są dyżury lekarskie. Dalsze ograniczenia będą realizowane w sposób umożliwiający realizację zadań przez szpital.
23	Likwidacja płatnych zejść z dyżurów lekarskich	od 01.07.2020	oszczędność 2020: 815 396 zł od 2021: 1 087 195 zł w skali roku	0,00 zł	Realizacja zadania przesunięta ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
24	Zwroćenie Miastu Przychodni dla Dzieci Niepełnosprawnych przy ul. Kapitulnej/Grunwaldzkiej	od 01.03.2020	oszczędność 418 500 zł w skali roku	257 381,96 zł	Zadanie zrealizowano. Efekt finansowy mniejszy ze względu na COVID-19.
25	Zamknięcie Pracowni Medycyny Nuklearnej	od 01.04.2020	oszczędność 388 000 zł w skali roku	0,00 zł	Zadanie zostało zaplanowane do rozpoczęcia 01.04.2020r. Wykonano analizę Pracowni, przyjęto założenia do ograniczenia kosztów i przedłużono termin jej funkcjonowania do 31.03.2021r. Po zamknięciu roku została wykonana ponowna analiza która wykazała, że Pracownia Medycyny Nuklearnej zmniejszyła swoje straty z kwoty - 842 319,00 za rok 2019 do - 366 106,00 zł za rok 2020. Biorąc powyższe pod uwagę podjęto decyzję o utrzymaniu w dalszym ciągu jej funkcjonowanie ze względu na to, że jest ona niezbędna do wykonywania świadczeń na rzecz szpitala

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

Lp.	Rodzaj działania	Okres realizacji	Zakładany efekt ekonomiczny	Osiągnięty efekt ekonomiczny	Informacja o realizacji założeń
					(przygotowanie pacjentów i wykonywanie badań do operacji onkologicznych). Jej działalność będzie poddawana okresowym analizom finansowym i będą podjęte decyzje co do dalszego jej funkcjonowania.
26	Równoważny system pracy	od 01.03.2020	oszczędność 500 000 zł w skali roku	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.

3. Planowane inwestycje remontowe i modernizacyjne:

W celu polepszenia świadczenia jakości usług, zwiększenia realizacji świadczeń Wojewódzki Szpital w Przemyślu planuje w 2021r. realizację następujących zadań:

1. Realizacja projektu PSIM-2 na rok 2021 (Modernizacja i rozwój e-usług w ramach Podkarpackiego systemu Informacji Medycznej PSIM w Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu). Koszt inwestycji = 5 953 365,23 zł, środki własne = 893 004,79 zł, programy pomocowe = 5 060 360,44 zł.
2. Realizacja projektu pn. „Dostępność PLUS w Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu „. W ramach projektu : montaż dwóch dodatkowych wind do budynku E poziom 0 – 7, zakup sprzętu i wyposażenia, szkolenia dla personelu. Koszt inwestycji = 2 250 000,00 zł, środki własne = 250 000,00 zł, programy pomocowe = 2 000 000,00 zł.
3. Reorganizacja Oddziału Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Onkologicznej. Koszt inwestycji = 1 150 000,00 zł, środki własne = 17 020,00 zł, dotacje celowe = 1 132 980,00 zł.
4. Reorganizacja Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej. Koszt inwestycji = 1 200 000,00 zł, środki własne = 17 760,00 zł, dotacje celowe = 1 182 240,00 zł.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2020.

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

- Przyczyny makroekonomiczne:
 - trwałe 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.
- Przyczyny zewnętrzne:
 - walka z pandemią wirusa COVID-19 i ponoszone koszty w związku z wielokrotnym wzrostem cen materiałów medycznych;
- Przyczyny zarządcze:
 - wieloletnie funkcjonowanie szpitala z nierównowagą po stronie przychodów i kosztów, skutkująca narastaniem zadłużenia i wzrostem kosztów jego obsługi;
 - polityka kadrowo-płacowa, 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.

Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco :

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego 2019	Stan na koniec roku bieżącego 2020
Kapitał (fundusz) własny	-61 224 519,64	-49 454 292,86
Fundusz podstawowy	222 093 071,96	222 093 071,96
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-257 773 715,08	-268 849 134,49
Zysk (strata) netto	-34 125 307,69	-11 279 661,50

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 poprawiła się i 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.

Kierownik
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**

Podsumowując – sytuacja finansowa Jednostki, pomimo podjętych działań naprawczych będzie 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 materiałów medycznych w związku z pandemią wirusa COVID-19. Ujemny wynik kapitału własnego stwarza realne zagrożenie kontynuacji działalności.

Główny Księgowy

Główny Księgowy
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio
w Przemyślu
.....
Beata Login

Dyrektor

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio
w Przemyślu
Barbara Stawarz
.....
dr n. o zdr. Barbara Stawarz

Kierownik
Działu Kontrolingu i Analiz Finansowych
Krzysztof Sawula
mgr inż. Krzysztof Sawula